

CA20N
YX71
-C55

Government
Publications



OFFICE CONSOLIDATION

CODIFICATION ADMINISTRATIVE

Employer Health Tax Act

Loi sur l'impôt-santé des employeurs

Revised Statutes of Ontario, 1990
Chapter E.11

Lois refondues de l'Ontario de 1990
Chapitre E.11

as amended by:

1994, Chapter 8, ss. 1-36; 1994, Chapter 17,
ss. 57-60; 1994, Chapter 18, s. 1;
1996, Chapter 18, ss. 4-6; 1996, Chapter 24,
ss. 1-4; 1996, Chapter 29, ss. 5-8;
1997, Chapter 19, s. 6; 1997, Chapter 43,
Sched. F, s. 2; 1998, Chapter 34, ss. 58-60;
1999, Chapter 9, ss. 106-108;
2000, Chapter 42, s. 45;
2001, Chapter 23, ss. 71-84

tel qu'il est modifié par :

les art. 1 à 36 du chap. 8 de 1994; les art. 57 à 60
du chap. 17 de 1994; l'art. 1 du chap. 18
de 1994; les art. 4 à 6 du chap. 18 de 1996;
les art. 1 à 4 du chap. 24 de 1996; les art. 5 à 8
du chap. 29 de 1996; l'art. 6 du chap. 19 de 1997;
l'art. 2 de l'annexe F du chap. 43 de 1997;
les art. 58 à 60 du chap. 34 de 1998;
les art. 106 à 108 du chap. 9 de 1999;
l'art. 45 du chap. 42 de 2000; les art. 71 à 84
du chap. 23 de 2001

and the following Regulation (as amended):

et le règlement suivant (tel qu'il est modifié) :

General (R.R.O. 1990, Reg. 319)

June 7, 2002

7 juin 2002

©Printed by the Queen's Printer for Ontario

©Imprimé par l'Imprimeur de la Reine pour l'Ontario



ISBN 0-7794-3077-8

CONTENTS/SOMMAIRE

	Page
Employer Health Tax Act/Loi sur l'impôt-santé des employeurs. . . .	1
Regulation/Règlement	
General	R1.1

NOTICE

This is an office consolidation of the statute and the regulation named above. It is printed by the Queen's Printer for Ontario. Section 24.1 (1) of the *Evidence Act* provides as follows:

A document that purports to be printed by the Queen's Printer for Ontario as an office consolidation of a statute or regulation shall be received in evidence, in the absence of evidence to the contrary, as an accurate consolidation of the statute or regulation as it read on the date indicated on the document.

The legislation in this office consolidation was accurate as of the day of printing. A more current version may be available at www.e-laws.gov.on.ca.

The Regulation in this consolidation was made in English only. No French version is available.

You may purchase copies of this and other Government of Ontario publications and products in person or by telephone, fax, or mail order through **Publications Ontario** at:

880 Bay Street
TORONTO, ONTARIO M7A 1N8
416 326-5300
Toll-free 1-800-668-9938
Teletypewriter (TTY) toll-free 1-800-268-7095
Fax 416 326-5317

In the Ottawa area contact **Access Ontario** at:

161 Elgin Street, Level 2
OTTAWA, ONTARIO K2P 2K1
(613) 238-3630
Toll-free 1-800-268-8758
Teletypewriter (TTY) (613) 566-2235
Fax (613) 566-2234

You may also purchase government publications and products through POOL (Publications Ontario On-line) on the **Internet** at:

www.publications.gov.on.ca

AVIS

La présente codification administrative comprend la loi et le règlement désignés ci-dessus. Elle est imprimée par l'Imprimeur de la Reine pour l'Ontario. Le paragraphe 24.1 (1) de la *Loi sur la preuve* prévoit ce qui suit :

Le document qui se présente comme ayant été imprimé par l'Imprimeur de la Reine pour l'Ontario à titre de codification administrative d'une loi ou d'un règlement est, en l'absence de preuve contraire, reçu en preuve à titre de codification exacte de la loi ou du règlement, tels qu'ils existaient à la date figurant sur le document.

Le texte législatif qui figure dans la présente codification administrative était à jour à la date d'impression. Il est possible qu'une version plus récente se trouve sur le site www.lois-en-ligne.gouv.on.ca.

Le règlement contenu dans la présente codification n'a été pris qu'en anglais. Il n'en existe pas de version française.

On peut se procurer des exemplaires du présent document ainsi que d'autres publications et produits du gouvernement de l'Ontario en personne ou par téléphone, télécopie ou commande postale auprès de **Publications Ontario** à l'adresse et aux numéros suivants :

880, rue Bay
TORONTO, ONTARIO M7A 1N8
416 326-5300
Numéro sans frais : 1-800-668-9938
Numéro de téléimprimeur (ATS) sans frais : 1-800-268-7095
Numéro de télécopieur : 416 326-5317

Dans la région d'Ottawa, communiquer avec **Accès Ontario** à l'adresse et aux numéros suivants :

161, rue Elgin, 2^e étage
OTTAWA, ONTARIO K2P 2K1
(613) 238-3630
Numéro sans frais : 1-800-268-8758
Numéro de téléimprimeur (ATS) : (613) 566-2235
Numéro de télécopieur : (613) 566-2234

On peut également se procurer les publications et les produits du gouvernement sur **Internet** par le biais de POD (Publications Ontario en direct) à l'adresse suivante :

www.publications.gov.on.ca

Employer Health Tax Act

Definitions

1. (1) In this Act,

“assessment” includes reassessment; (“cotisation”)

“auditor” means a person appointed by the Minister to carry out audits and examinations under this Act; (“vérificateur”)

“bankrupt”, when used as a noun, means a person who makes an assignment under the *Bankruptcy and Insolvency Act* (Canada) or against whom a receiving order has been made under that Act and, when used as an adjective, means the legal status of that person; (“failli”)

“business” includes a profession, calling, trade, manufacture or undertaking of any kind whatever and an adventure or concern in the nature of trade, but does not include an office or employment; (“entreprise”, “affaire”)

“eligible employer” means, in respect of a particular time, an employer who is not, at that time,

(a) a person in the public sector, as described in clauses 1 (a) to (i) and section 2 of the Schedule to the *Social Contract Act, 1993*, and not subject to tax under Part I of the *Income Tax Act* (Canada),

(b) the Crown in right of Canada or of another province or the government of a territory,

(c) any of the following persons who are not subject to tax under Part I of the *Income Tax Act* (Canada) for the year:

1. an agency of the Crown,

2. an authority, board, commission, corporation, office or organization of persons a majority of whose directors, members or officers are appointed or chosen by or under the authority of the Governor General in Council or a member of the Privy Council or by a Lieutenant Governor in Council or a member of the Executive Council of a province,

(d) a person that is exempt throughout the year from tax under Part I of the *Income Tax Act* (Canada) under any of paragraphs 149 (1) (a) to (d.6), (h.1), (o) to (o.2), (o.4) to (s.2) and (u) to (z) of that Act, or

(e) a person prescribed not to be an eligible employer for the purposes of section 2 or 2.1; (“employeur admissible”)

“employee” means,

(a) an individual employed by an employer,

Loi sur l'impôt-santé des employeurs

Définitions

1. (1) Les définitions qui suivent s'appliquent à la présente loi.

«contribuable» Quiconque est un employeur ou un travailleur indépendant, ou les deux, qu'il soit assujéti ou non à l'impôt prévu par la présente loi. («taxpayer»)

«cotisation» S'entend en outre d'une nouvelle cotisation. («assessment»)

«employé» S'entend :

- a) d'un particulier employé par un employeur;
- b) d'un particulier qui exerce des fonctions qui lui ont été attribuées par un employeur et qui reçoit une rémunération pour l'exercice de ces fonctions;
- c) d'un particulier qui était auparavant un employé au sens de l'alinéa a) ou b). («employee»)

«employeur» Personne ou gouvernement, y compris le gouvernement d'une province, d'un territoire ou du Canada, qui verse une rémunération à un employé. («employer»)

«employeur admissible» Relativement à un moment donné, s'entend de tout employeur autre que les personnes suivantes à ce moment-là :

a) une personne du secteur public qui est visée aux alinéas 1 a) à i) et à l'article 2 de l'annexe de la *Loi de 1993 sur le contrat social* et qui n'est pas assujéti à l'impôt prévu par la partie I de la *Loi de l'impôt sur le revenu* (Canada);

b) la Couronne du chef du Canada ou d'une autre province ou le gouvernement d'un territoire;

c) les personnes suivantes qui ne sont pas assujéties à l'impôt prévu par la partie I de la *Loi de l'impôt sur le revenu* (Canada) pour l'année :

1. un organisme de la Couronne,

2. un office, un conseil, une commission, une personne morale ou une organisation de personnes dont la majorité des administrateurs, des membres ou des dirigeants sont nommés ou choisis par le gouverneur général en conseil ou un membre du Conseil privé ou par le lieutenant-gouverneur en conseil ou un membre du Conseil exécutif d'une province, ou sous leur autorité;

d) une personne qui est exonérée pendant toute l'année, en vertu des alinéas 149 (1) a) à d.6), h.1), o) à o.2), o.4) à s.2) et u) à z) de la *Loi de l'impôt sur le revenu* (Canada), de l'impôt payable aux termes de la partie I de cette loi;

- (b) an individual who holds office from an employer and receives remuneration in respect of the performance of the duties of the office,
 - (c) an individual who was formerly an employee within the meaning of clause (a) or (b); («employé»)
- “employer” means a person or a government, including the government of a province, a territory or Canada, who pays remuneration to an employee; («employeur»)
- “fiscal year”, in respect of a business carried on by a self-employed individual, means the same time period that is the fiscal period of the business under the *Income Tax Act* (Canada), or would be the fiscal period of the business if the individual were subject to tax under that Act in respect of income from that business, and a reference to a fiscal year ending during a year includes a reference to a fiscal year ending coincidentally with that year; («exercice»)
- “Minister” means the Minister of Finance; («ministre»)
- “Ministry” means the Ministry of Finance; («ministère»)
- “net self-employment income” of an individual for a year is the amount, if any, by which,
- (a) the aggregate of all amounts each of which is the individual’s self-employment income from a business for a fiscal year ending during the year,
- exceeds,
- (b) the aggregate of all amounts each of which is the individual’s self-employment loss from a business for a fiscal year ending during the year; («revenu net d’un travail indépendant»)
- “place of business” means a place where an undertaking or activity, including a function of government, is carried on, whether or not carried on for gain or profit; («établissement»)
- “prescribed” means prescribed by the regulations; («prescrit»)
- “quarter”, in respect of an instalment of tax under this Act, refers to a period of three consecutive months; («trimestre»)
- “regulations” means regulations made under this Act; («règlements»)
- “remuneration” includes all payments, benefits and allowances received or deemed to be received by an individual that, by reason of section 5, 6 or 7 of the *Income Tax Act* (Canada), are required, or would be required if the individual were resident in Canada, to be included in the income of the individual for the purposes of that Act and, without limiting the generality of the foregoing, includes salaries and wages, bonuses, taxable allowances and commissions and other similar amounts fixed by reference to the volume of sales made or contracts negotiated, but does not include a pension, annuity or superannuation benefit paid by an employer to a former employee after retirement of the employee; («rémunération»)
- “self-employed individual” includes a person, other than a corporation, who carries on one or more businesses
- e) une personne prescrite comme n’étant pas un employeur admissible pour l’application de l’article 2 ou 2.1. («eligible employer»)
- «entreprise» ou «affaire» S’entend notamment d’une profession, d’un métier, d’un commerce, d’une industrie ou d’une activité de quelque genre que ce soit, y compris un projet comportant un risque ou une affaire de caractère commercial. La présente définition exclut toutefois une charge ou un emploi. («business»)
- «établissement» Endroit où s’exerce une entreprise ou activité, y compris une fonction gouvernementale, que ce soit ou non pour en retirer un gain ou un profit. («place of business»)
- «exercice» Relativement à une entreprise exploitée par un travailleur indépendant, s’entend de la période qui constitue l’exercice financier de l’entreprise aux termes de la *Loi de l’impôt sur le revenu* (Canada), ou qui constituerait l’exercice financier de l’entreprise si le travailleur était assujéti à l’impôt prévu par cette loi à l’égard du revenu tiré de cette entreprise. La mention d’un exercice se terminant dans une année comprend un exercice dont la fin coïncide avec celle de l’année en question. («fiscal year»)
- «failli» Personne qui a fait une cession en vertu de la *Loi sur la faillite et l’insolvabilité* (Canada) ou contre laquelle a été émise une ordonnance de séquestre en vertu de cette loi. S’entend également de la situation juridique d’une telle personne. Le terme «faillite» a un sens correspondant. («bankrupt»)
- «ministère» Le ministère des Finances. («Ministry»)
- «ministre» Le ministre des Finances. («Minister»)
- «petit employeur» Relativement à une année, l’employeur qui verse une rémunération totale en Ontario pour l’année qui ne dépasse pas le montant prescrit pour l’année en question. («small employer»)
- «prescrit» Prescrit par les règlements. («prescribed»)
- «règlements» Les règlements pris en application de la présente loi. («regulations»)
- «rémunération» S’entend notamment de tous les paiements, avantages et allocations qui sont reçus ou réputés reçus par un particulier et qui, en raison de l’article 5, 6 ou 7 de la *Loi de l’impôt sur le revenu* (Canada), doivent être inclus dans le revenu du particulier, ou devraient l’être si le particulier était un résident du Canada, pour l’application de cette loi. Sans préjudice de la portée générale de ce qui précède, sont inclus dans la présente définition les traitements, salaires, primes, allocations imposables, commissions et autres montants semblables fixés en fonction du volume des ventes effectuées ou des contrats négociés. La présente définition exclut toutefois les pensions, rentes ou prestations de retraite versées par un employeur à un ancien employé après que l’employé a pris sa retraite. («remuneration»)
- «rémunération totale en Ontario» À l’égard d’un employeur, s’entend de la rémunération totale versée :
- a) à tous les employés de l’employeur, ou en leur nom, qui se présentent au travail à un établissement permanent de l’employeur en Ontario;

either alone or as a member of or a participant in a partnership, joint venture, syndicate, association or similar unincorporated organization, but does not include a person who is a limited partner of a limited partnership as long as that person is not liable as a general partner of that partnership; («travailleur indépendant»)

«self-employment income» and «self-employment loss» of an individual from a business means the income or loss, as the case may be, of the individual from carrying on that business, as determined under Part I of the *Income Tax Act* (Canada), whether or not the individual or the income from that business would be subject to tax under that Act; («revenu d'un travail indépendant», «perte d'un travail indépendant»)

«small employer», in respect of a year, means an employer who pays total Ontario remuneration for the year that does not exceed the amount prescribed for the year; («petit employeur»)

«taxpayer» means a person who is an employer or a self-employed individual, or both, whether or not that person is liable to pay tax under this Act; («contribuable»)

«total Ontario remuneration», in respect of an employer, means the total remuneration paid,

- (a) to or on behalf of all of the employees of the employer who report for work at a permanent establishment of the employer in Ontario, and
- (b) to or on behalf of all of the employees of the employer who are not required to report for work at a permanent establishment of the employer but whose remuneration is paid from or through a permanent establishment of the employer in Ontario. («rémunération totale en Ontario») R.S.O. 1990, c. E.11, s. 1 (1); 1994, c. 8, s. 1 (1-8); 1994, c. 17, s. 57 (1); 1996, c. 18, s. 4 (1); 1996, c. 24, s. 1 (1-3); 1999, c. 9, s. 106; 2001, c. 23, s. 71.

Interpretation

(1.1) Where this Act uses the word «person» to refer to an employer who is liable to pay a tax under subsection 2 (1), «person» shall be deemed to include an unincorporated association, a partnership and a trust. 1994, c. 17, s. 57 (2).

Permanent establishment, employer

(2) In this Act,

«permanent establishment», in respect of an employer, includes any fixed place of business, including an agency, a branch, a factory, a farm, a gas well, a mine,

b) à tous les employés de l'employeur, ou en leur nom, qui ne sont pas tenus de se présenter au travail à un établissement permanent de l'employeur mais dont la rémunération est versée à partir ou par l'intermédiaire d'un établissement permanent de l'employeur en Ontario. («total Ontario remuneration»)

«revenu d'un travail indépendant» et «perte d'un travail indépendant» À l'égard de l'entreprise d'un particulier, s'entend du revenu ou de la perte, selon le cas, déterminé aux termes de la partie I de la *Loi de l'impôt sur le revenu* (Canada), que le particulier ou le revenu soit assujéti ou non à l'impôt prévu par cette loi. («self-employment income», «self-employment loss»)

«revenu net d'un travail indépendant» Le revenu net d'un travail indépendant d'un particulier pour une année correspond à l'excédent éventuel :

- a) du total de tous les montants dont chacun représente le revenu d'un travail indépendant qu'il a tiré d'une entreprise pour un exercice se terminant dans l'année;

sur :

- b) le total de tous les montants dont chacun représente la perte d'un travail indépendant qu'il a subie à l'égard d'une entreprise pour un exercice se terminant dans l'année. («net self-employment income»)

«travailleur indépendant» S'entend notamment d'une personne, autre qu'une personne morale, qui exploite une ou plusieurs entreprises soit seule, soit comme membre ou participant d'une société en nom collectif, d'une entreprise commune, d'un consortium, d'une association ou d'un organisme semblable sans personnalité morale. La présente définition exclut toutefois la personne qui est commanditaire d'une société en commandite tant et aussi longtemps qu'elle n'est pas responsable à titre de commandité. («self-employed individual»)

«trimestre» À l'égard d'un acompte provisionnel d'impôt aux termes de la présente loi, s'entend d'une période de trois mois consécutifs. («quarter»)

«vérificateur» Personne nommée par le ministre pour procéder à des vérifications et à des examens en vertu de la présente loi. («auditor») L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 1 (1); 1994, chap. 8, par. 1 (1) à (8); 1994, chap. 17, par. 57 (1); 1996, chap. 18, par. 4 (1); 1996, chap. 24, par. 1 (1) à (3); 1999, chap. 9, art. 106; 2001, chap. 23, art. 71.

Définition

(1.1) Lorsque le terme «personne» est utilisé dans la présente loi pour faire référence à un employeur assujéti à l'impôt aux termes du paragraphe 2 (1), ce terme est réputé comprendre une association sans personnalité morale, une société en nom collectif et une fiducie. 1994, chap. 17, par. 57 (2).

Établissement permanent, employeur

(2) La définition qui suit s'applique à la présente loi.

«établissement permanent» Relativement à un employeur, s'entend notamment des établissements fixes, y compris une agence, une succursale, une usine, une ferme,

an office, an oil well, timberland, a warehouse and a workshop and, without limiting the generality of the foregoing,

- (a) a corporation has a permanent establishment in the place designated in its charter or by-laws as being its head or registered office,
- (b) a person shall be deemed to have a permanent establishment in a jurisdiction in which the person carries on business through an employee or an agent either of whom has general authority to contract for the person,
- (c) a person shall be deemed to have a permanent establishment in a jurisdiction in which an employee or agent of the person has a stock of merchandise owned by the person from which the employee or agent fills orders received by the employee or agent,
- (d) land or premises owned or leased by an employer is a permanent establishment of the employer,
- (e) an employer shall be deemed to have a permanent establishment in the place where and at the time when the employer uses substantial machinery or equipment,
- (f) an insurance corporation has a permanent establishment in each jurisdiction in which the corporation is registered or licensed to do business,
- (g) an employer, who does not otherwise carry on business in Canada in a year, has a permanent establishment at any place where the employer produces, grows, mines, creates, manufactures, fabricates, improves, packs, preserves, processes or constructs, in whole or in part, anything in Canada, whether or not the employer exports that thing without selling it prior to exportation, and
- (h) an employer who has no fixed place of business shall be deemed to have a permanent establishment in the principal place in which the employer conducts business and in each place from which the employer carries on or transacts a substantial portion of the business. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 1 (2); 1994, c. 8, s. 1 (9).

Permanent establishment, self-employed individual

(3) In this Act,

“permanent establishment”, in respect of a self-employed individual, means a “permanent establishment” as defined in Part XXVI of the regulations made under the *Income Tax Act* (Canada). 1994, c. 8, s. 1 (10).

Taxable self-employment income

(4) The taxable self-employment income of an individual for a year is the amount by which his or her net self-employment income for the year from all sources exceeds,

- (a) \$40,000, for 1996 and previous years;
- (b) \$200,000, for 1997; and
- (c) \$350,000 for 1998. 1996, c. 18, s. 4 (2); 1998, c. 34, s. 58.

un puits de gaz, une mine, un bureau, un puits de pétrole, une terre à bois, un entrepôt, un atelier et, sans préjudice de la portée générale de ce qui précède :

- a) une personne morale a un établissement permanent à l'endroit désigné comme son siège social dans sa charte ou ses règlements administratifs;
- b) une personne est réputée avoir un établissement permanent dans un ressort où elle exploite une entreprise par l'intermédiaire d'un employé ou d'un mandataire, l'un et l'autre ayant l'autorité générale de passer des contrats pour la personne;
- c) une personne est réputée avoir un établissement permanent dans un ressort où un employé ou un mandataire de la personne a un stock de marchandises appartenant à la personne dont l'employé ou le mandataire remplit les commandes qu'il reçoit;
- d) un bien-fonds ou un local qui appartient à l'employeur ou qui est loué par celui-ci constitue un établissement permanent de l'employeur;
- e) un employeur est réputé avoir un établissement permanent à l'endroit et à la date où il utilise un outillage ou du matériel importants;
- f) une corporation d'assurance a un établissement permanent dans chaque ressort où elle est enregistrée ou détient un permis pour faire des affaires;
- g) un employeur, qui par ailleurs n'exploite pas d'entreprise au Canada dans l'année, a un établissement permanent à tout endroit où il produit, cultive, mine, crée, manufacture, fabrique, améliore, empaquette, conserve, traite ou construit, en totalité ou en partie, quoi que ce soit au Canada, qu'il l'ait ou non exporté sans le vendre avant l'exportation;
- h) un employeur qui n'a pas d'établissement fixe est réputé avoir un établissement permanent à l'endroit principal où il exploite son entreprise et à chaque endroit où il traite une partie importante de ses affaires. L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 1 (2); 1994, chap. 8, par. 1 (9).

Établissement permanent, travailleur indépendant

(3) La définition qui suit s'applique à la présente loi.

«établissement permanent» Relativement à un travailleur indépendant, s'entend d'un «établissement permanent» au sens de la partie XXVI des règlements pris en application de la *Loi de l'impôt sur le revenu* (Canada). 1994, chap. 8, par. 1 (10).

Revenu imposable d'un travail indépendant

(4) Le revenu imposable d'un travail indépendant d'un travailleur pour une année correspond au montant de l'excédent de son revenu net d'un travail indépendant pour l'année, de toutes provenances, sur les montants suivants :

- a) 40 000 \$, pour les années 1996 et antérieures;
- b) 200 000 \$, pour 1997;
- c) 350 000 \$, pour 1998. 1996, chap. 18, par. 4 (2); 1998, chap. 34, art. 58.

Relief from double tax

(5) If the amount of tax paid or payable by a taxpayer under subsection 2 (2) ceases to be permitted as a deduction in determining the taxpayer's income or loss from a business for the purposes of Part I of the *Income Tax Act* (Canada), the taxpayer's self-employment income or loss, if any, from the business for the purposes of this Act shall continue to be determined as if such amount were still permitted as a deduction. 1994, c. 8, s. 1 (10).

Associated employers

(5.1) For the purposes of determining if two or more employers are associated at any time in a year,

- (a) section 256 of the *Income Tax Act* (Canada) applies for the purposes of this Act;
- (b) if an employer is an individual, the employer shall be deemed to be a corporation, all the issued shares of the capital stock of which have full voting rights under all circumstances and are owned by the individual;
- (c) if an employer is a partnership or trust, it shall be deemed to be a corporation having only one class of issued shares which have full voting rights under all circumstances, and each member of the partnership or beneficiary of the trust, as the case may be, shall be deemed to own at a particular time the greatest proportion of the number of issued shares of the capital stock of the corporation that,
 - (i) the member's or beneficiary's share of the income or loss of the partnership or trust for the fiscal period of the partnership or trust that includes that time,

is of,

- (ii) the income or loss of the partnership or trust for that period,

and for the purposes of this clause, if the income and loss of the partnership or trust for that period are nil, that proportion shall be computed as if the partnership or trust had income for that period in the amount of \$1;

- (d) employers that are corporations, or are deemed to be corporations, that would be associated with each other under the *Income Tax Act* (Canada) at any time in the year shall be deemed to be employers that are associated with each other at that time; and
- (e) if two employers would, but for this clause, not be associated with each other at any time, but are associated at that time with another employer, they shall be deemed to be associated with each other at that time. 1996, c. 18, s. 4 (3).

Exonération de la double imposition

(5) Si le montant de l'impôt payé ou payable par un contribuable aux termes du paragraphe 2 (2) cesse d'être admis comme déduction pour déterminer le revenu tiré d'une entreprise pour l'application de la partie I de la *Loi de l'impôt sur le revenu* (Canada) ou la perte subie à l'égard de cette entreprise, le revenu ou la perte d'un travail indépendant du contribuable, le cas échéant, provenant de l'entreprise pour l'application de la présente loi continue d'être déterminé comme si ce montant était toujours admis comme déduction. 1994, chap. 8, par. 1 (10).

Employeurs associés

(5.1) Pour déterminer si des employeurs sont associés à un moment quelconque pendant une année :

- a) l'article 256 de la *Loi de l'impôt sur le revenu* (Canada) s'applique pour l'application de la présente loi;
- b) s'il est un particulier, l'employeur est réputé être une personne morale dont les actions émises du capital-actions comportent plein droit de vote en toutes circonstances et appartiennent au particulier;
- c) s'il est une société en nom collectif ou une fiducie, l'employeur est réputé être une personne morale n'ayant qu'une seule catégorie d'actions émises qui comportent plein droit de vote en toutes circonstances, et chaque associé de la société ou bénéficiaire de la fiducie, selon le cas, est réputé être propriétaire à un moment donné de la proportion la plus élevée du nombre d'actions émises du capital-actions de la personne morale, représentée par le rapport entre :
 - (i) la part de l'associé ou du bénéficiaire sur le revenu ou la perte de la société ou de la fiducie pour l'exercice de celle-ci qui comprend ce moment,

- (ii) le revenu ou la perte de la société ou de la fiducie pour cet exercice,

et, pour l'application du présent alinéa, si le revenu et la perte de la société ou de la fiducie pour cet exercice sont nuls, cette proportion est déterminée comme si le revenu de la société ou de la fiducie pour cet exercice s'élevait à 1 \$;

- d) les employeurs qui sont des personnes morales ou qui sont réputés être des personnes morales et qui seraient associés les uns aux autres aux termes de la *Loi de l'impôt sur le revenu* (Canada) à un moment quelconque pendant l'année sont réputés être des employeurs associés les uns aux autres à ce moment-là;
- e) lorsque deux employeurs ne seraient à aucun moment, sans le présent alinéa, associés l'un à l'autre, mais qu'ils sont associés à un autre employeur à ce moment, ils sont réputés associés l'un à l'autre à ce moment-là. 1996, chap. 18, par. 4 (3).

Remuneration of former employees

(6) Remuneration received or deemed to be received after May 7, 1996 by an individual who is no longer employed by an employer shall be included in the total Ontario remuneration of the employer if the remuneration is in respect of the previous employment with the employer or is received or deemed to be received by virtue of the individual's having been employed by the employer. 1996, c. 24, s. 1 (4).

Deemed remuneration

(7) If all of the following circumstances exist, an amount paid to an employee of an employer by a third person after December 31, 1998 shall be deemed to be remuneration paid by the employer to the employee:

1. The amount is paid to the employee for providing a service in Ontario to a person other than the employer.
2. The service is substantially similar to employment functions that can reasonably be expected to be performed by an employee of the employer in the normal course of employment.
3. At the time the employee provides the service, he or she is an employee of the employer.
4. It is reasonable to believe that the employee would not have been engaged to provide the service if he or she was not employed by the employer.
5. The employer does not pay the employee any reasonable amount of remuneration or other compensation for providing the service.
6. The amount is not otherwise included in the employer's total Ontario remuneration paid for the year. 1998, c. 34, s. 59.

Same

(8) An amount that is deemed to be remuneration paid by an employer to an employee under subsection (7) shall be deemed, for the purposes of subsection 3 (4), to be paid by the employer in the same month or quarter, as applicable, in which the third person pays the amount to the employee. 1998, c. 34, s. 59.

Same, definition

(9) For the purposes of subsections (7) and (8),

“third person” includes a partnership, an unincorporated association, syndicate or organization, a trust, a government, an agency, a statutory authority, a board or commission and any other type of entity, whether or not it is a person at law. 1998, c. 34, s. 59.

Tax

2. (1) Every employer shall pay to the Crown in right of Ontario a tax calculated in accordance with this Act. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 2 (1).

Tax on self-employed individual

(1.1) A health tax for each year before 1999, calculated in accordance with this Act, is imposed on every self-employed individual resident in Ontario on the 31st

Rémunération d'anciens employés

(6) La rémunération que le particulier qui n'est plus employé par un employeur reçoit ou est réputé avoir reçue après le 7 mai 1996 est incluse dans la rémunération totale en Ontario de l'employeur si elle est versée à l'égard de l'emploi antérieur auprès de l'employeur ou est reçue ou réputée être reçue en raison du fait que le particulier a été employé par l'employeur. 1996, chap. 24, par. 1 (4).

Versement réputé une rémunération

(7) Si les conditions suivantes sont réunies, un montant qu'un tiers verse à l'employé d'un employeur après le 31 décembre 1998 est réputé une rémunération que l'employeur verse à l'employé :

1. Le montant est versé à l'employé afin qu'il fournisse un service en Ontario à une personne autre que l'employeur.
2. Le service est essentiellement semblable aux fonctions qu'il est raisonnable de s'attendre à ce qu'un employé de l'employeur exerce dans le cadre normal de son emploi.
3. Au moment où l'employé fournit le service, il est un employé de l'employeur.
4. Il est raisonnable de croire que l'employé n'aurait pas été engagé pour fournir le service s'il n'avait pas été employé par l'employeur.
5. L'employeur ne verse pas à l'employé un montant raisonnable en guise de rémunération ou de toute autre indemnisation pour le service.
6. Le montant n'est pas compris par ailleurs dans la rémunération totale en Ontario de l'employeur pour l'année. 1998, chap. 34, art. 59.

Idem

(8) Le montant réputé une rémunération versée par l'employeur à l'employé en vertu du paragraphe (7) est réputé, pour l'application du paragraphe 3 (4), versé par l'employeur au cours du mois ou du trimestre, selon le cas, où le tiers le verse à l'employé. 1998, chap. 34, art. 59.

Idem, définition

(9) La définition qui suit s'applique aux paragraphes (7) et (8).

«tiers» S'entend notamment d'une société en nom collectif, d'une association, d'un consortium ou d'un organisme sans personnalité morale, d'une fiducie, d'un gouvernement, d'un organisme, d'une autorité légalement compétente, d'un conseil ou d'une commission et de tout autre genre d'entité, qu'il s'agisse ou non d'une personne en droit. 1998, chap. 34, art. 59.

Impôt

2. (1) L'employeur paie à la Couronne du chef de l'Ontario un impôt calculé conformément à la présente loi. L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 2 (1).

Imposition des travailleurs indépendants

(1.1) Le travailleur indépendant qui est résident de l'Ontario le 31 décembre de l'année paie, pour chaque année antérieure à 1999, un impôt-santé calculé confor-

day of December of the year and shall be payable to the Crown in right of Ontario in addition to any tax that the self-employed individual may be required to pay under this Act as an employer. 1996, c. 18, s. 5 (1).

Calculation of tax

(2) The amount of tax payable by an employer for a year is the amount equal to the product of the taxable total Ontario remuneration paid by the employer during the year multiplied by,

- (a) where the total Ontario remuneration paid by the employer during the year does not exceed \$200,000, a rate of 0.98 per cent;
- (b) where the total Ontario remuneration paid by the employer during the year exceeds \$200,000 but does not exceed \$400,000, the rate set out in the Table opposite the range of remunerations which includes the total Ontario remuneration paid by the employer during the year; or
- (c) where the total Ontario remuneration paid by the employer during the year exceeds \$400,000, a rate of 1.95 per cent.

TABLE

Total Ontario Remuneration	Rate
More than \$200,000 to and including \$230,000	1.101 per cent
More than \$230,000 to and including \$260,000	1.223 per cent
More than \$260,000 to and including \$290,000	1.344 per cent
More than \$290,000 to and including \$320,000	1.465 per cent
More than \$320,000 to and including \$350,000	1.586 per cent
More than \$350,000 to and including \$380,000	1.708 per cent
More than \$380,000 to and including \$400,000	1.829 per cent

R.S.O. 1990, c. E.11, s. 2 (2); 1996, c. 18, s. 5 (2).

Calculation of tax, self-employed individual

(2.1) The amount of tax payable by a self-employed individual for 1997 or a subsequent year under subsection (1.1) is 78 per cent of the amount equal to 1.95 per cent of the taxable self-employment income of the individual for the year from all sources. 1996, c. 18, s. 5 (3).

Transitional, self-employed individual

(2.2) The amount of tax payable by a self-employed individual under subsection (1.1) in respect of 1993 shall not exceed the amount determined according to the following formula:

$$X = T \times Y/Z$$

where:

X is the amount of tax in dollars payable by the individual as a self-employed individual for 1993

mément à la présente loi. Il verse cet impôt à la Couronne du chef de l'Ontario en plus de l'impôt qu'il peut être tenu de payer à titre d'employeur aux termes de la présente loi. 1996, chap. 18, par. 5 (1).

Calcul de l'impôt

(2) Le montant de l'impôt payable par un employeur pour une année est égal au produit de la tranche imposable de la rémunération totale en Ontario qu'il a versée pendant l'année, multipliée par, selon le cas :

- a) si la rémunération totale en Ontario versée par l'employeur pendant l'année ne dépasse pas 200 000 \$, un taux de 0,98 pour cent;
- b) si la rémunération totale en Ontario versée par l'employeur pendant l'année dépasse 200 000 \$ mais ne dépasse pas 400 000 \$, le taux indiqué dans le tableau, vis-à-vis de l'échelle des rémunérations qui comprend la rémunération totale en Ontario versée par l'employeur pendant l'année;
- c) si la rémunération totale en Ontario versée par l'employeur pendant l'année dépasse 400 000 \$, un taux de 1,95 pour cent.

TABLEAU

Rémunération totale en Ontario	Taux
Plus de 200 000 \$ à 230 000 \$ inclusivement	1,101 pour cent
Plus de 230 000 \$ à 260 000 \$ inclusivement	1,223 pour cent
Plus de 260 000 \$ à 290 000 \$ inclusivement	1,344 pour cent
Plus de 290 000 \$ à 320 000 \$ inclusivement	1,465 pour cent
Plus de 320 000 \$ à 350 000 \$ inclusivement	1,586 pour cent
Plus de 350 000 \$ à 380 000 \$ inclusivement	1,708 pour cent
Plus de 380 000 \$ à 400 000 \$ inclusivement	1,829 pour cent

L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 2 (2); 1996, chap. 18, par. 5 (2).

Calcul de l'impôt, travailleur indépendant

(2.1) Le montant de l'impôt payable par un travailleur indépendant pour les années 1997 et suivantes aux termes du paragraphe (1.1) correspond à 78 pour cent du montant égal à 1,95 pour cent de son revenu imposable d'un travail indépendant pour l'année, de toutes provenances. 1996, chap. 18, par. 5 (3).

Disposition transitoire, travailleur indépendant

(2.2) Le montant de l'impôt payable par un travailleur indépendant aux termes du paragraphe (1.1) à l'égard de 1993 ne doit pas dépasser le montant déterminé selon la formule suivante :

$$X = I \times Y/Z$$

où :

X représente le montant de l'impôt en dollars que le travailleur doit payer à titre de travailleur indépen-

before any adjustment that may be permitted under subsection (2.3);

T is the amount of tax otherwise determined for 1993 under this Act without regard to this subsection and subsection (2.3);

Y is the total of all amounts each of which is the number of days after the 30th day of April, 1992 in a fiscal year ending in 1993 of a business carried on by the self-employed individual; and

Z is the total of all amounts each of which is the number of days in a fiscal year ending in 1993 of a business carried on by the self-employed individual. 1994, c. 8, s. 2.

Ontario allocation factor

(2.3) If a self-employed individual subject to tax under subsection (1.1) for a particular year has a permanent establishment outside Ontario during that year, the amount of tax payable by the individual for the year as a self-employed individual shall be the amount of tax otherwise determined for the year under this Act, multiplied by the individual's Ontario allocation factor for the year as determined in the prescribed manner. 1994, c. 8, s. 2.

Amounts included in total Ontario remuneration

(3) In determining the tax payable under this Act by any person, a payment made by the person, including a payment in kind, may be deemed by the Minister to be part of the total Ontario remuneration paid by the person where,

- (a) the payment is made to an employee of the person or to another person who at the time of the payment did not deal at arm's length, within the meaning of section 251 of the *Income Tax Act* (Canada), with an employee of the person; and
- (b) it is reasonable for the Minister to consider that the payment is made by the person in consideration for services rendered to the employer by the employee or the other person who did not deal at arm's length with an employee of the person. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 2 (3); 1996, c. 24, s. 2 (1).

Stock option benefits

(3.1) If an employer has agreed to sell or issue to an employee a security of the employer, the amount of any benefit deemed to be received in a year by the employee under section 7 of the *Income Tax Act* (Canada) in respect of the security is deemed to be remuneration paid to the employee by the employer in the designated year. 2001, c. 23, s. 72 (1).

Stock option benefits, connected corporation

(3.2) If an employer or a corporation or mutual fund trust connected to the employer has agreed to sell or issue to an employee of the employer a security of the employer or of a corporation or mutual fund trust connected to the employer, the amount of any benefit deemed to be received by the employee under section 7 of the *Income*

tant pour 1993 avant tout rajustement que permet le paragraphe (2.3);

I représente le montant de l'impôt déterminé par ailleurs pour 1993 aux termes de la présente loi sans égard au présent paragraphe et au paragraphe (2.3);

Y représente le total de tous les montants dont chacun représente le nombre de jours après le 30 avril 1992 dans l'exercice se terminant en 1993 d'une entreprise exploitée par le travailleur indépendant;

Z représente le total de tous les montants dont chacun représente le nombre de jours dans l'exercice se terminant en 1993 d'une entreprise exploitée par le travailleur indépendant. 1994, chap. 8, art. 2.

Coefficient de répartition de l'Ontario

(2.3) Si un travailleur indépendant assujéti à l'impôt aux termes du paragraphe (1.1) pour une année donnée a un établissement permanent à l'extérieur de l'Ontario pendant cette année-là, le montant de l'impôt qu'il doit payer pour l'année à titre de travailleur indépendant correspond au montant de l'impôt déterminé par ailleurs pour l'année aux termes de la présente loi, multiplié par son coefficient de répartition de l'Ontario pour l'année, déterminé de la façon prescrite. 1994, chap. 8, art. 2.

Montants inclus dans la rémunération totale en Ontario

(3) Lors du calcul de l'impôt payable par une personne aux termes de la présente loi, un paiement fait par la personne, y compris un paiement en nature, peut être considéré par le ministre comme une partie de la rémunération totale en Ontario versée par la personne si :

- a) d'une part, le paiement est fait à un employé de la personne ou à une autre personne qui, à la date du paiement, avait un lien de dépendance, au sens de l'article 251 de la *Loi de l'impôt sur le revenu* (Canada), avec un employé de la personne;
- b) d'autre part, il est raisonnable pour le ministre de considérer que le paiement est fait par la personne en contrepartie de services fournis à l'employeur par l'employé ou par l'autre personne qui avait un lien de dépendance avec un employé de la personne. L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 2 (3); 1996, chap. 24, par. 2 (1).

Avantages sous forme d'options d'achat d'actions

(3.1) Si un employeur a convenu d'émettre un titre de l'employeur en faveur d'un de ses employés ou de vendre un tel titre à un tel employé, le montant de l'avantage que l'employé est réputé avoir reçu pour une année aux termes de l'article 7 de la *Loi de l'impôt sur le revenu* (Canada) à l'égard de ce titre est réputé être une rémunération que lui a versée l'employeur pendant l'année précisée. 2001, chap. 23, par. 72 (1).

Avantages sous forme d'options d'achat d'actions, personnes morales rattachées

(3.2) Si un employeur ou une personne morale ou une fiducie de fonds commun de placement qui lui est rattachée a convenu d'émettre un titre de l'employeur ou d'une telle personne morale ou fiducie en faveur d'un employé de l'employeur ou de vendre un tel titre à un tel employé, le montant de l'avantage que l'employé est ré-

Tax Act (Canada) in respect of the security is deemed to be remuneration paid to the employee by the employer in the designated year. 2001, c. 23, s. 72 (1).

Stock option benefits, former employee

(3.3) Despite subsections (3.1) and (3.2), if an employer or a corporation or mutual fund trust connected to the employer has agreed to sell or issue to an employee of the employer a security of the employer or of a corporation or mutual fund trust connected to the employer, the amount of any benefit with respect to the security that is deemed to be received by the employee under section 7 of the *Income Tax Act* (Canada) after the employee has ceased to be employed by the employer is deemed to be remuneration paid to the employee by the employer in the designated year. 2001, c. 23, s. 72 (1).

Connected corporation

(3.4) For the purposes of subsections (3.2) and (3.3), a corporation or a mutual fund trust is connected to an employer if the employer and the corporation or trust do not deal at arm's length with each other within the meaning of section 251 of the *Income Tax Act* (Canada). 2001, c. 23, s. 72 (1).

Designated year

(3.5) For the purposes of subsections (3.1) to (3.3), the designated year in respect of the acquisition of a security by an employee is,

- (a) the year in which the amount of the benefit is deemed to be received by the employee under section 7 of the *Income Tax Act* (Canada) if, at both the time the agreement to sell or issue the security is entered into and the time the security is acquired under the agreement,
 - (i) the person who agreed to sell or issue the security to the employee is a Canadian-controlled private corporation, within the meaning assigned by subsection 125 (7) of the *Income Tax Act* (Canada), and
 - (ii) the security is a share of the capital stock of a Canadian-controlled private corporation; or
- (b) the year in which the employee acquired the security in any other case. 2001, c. 23, s. 72 (3).

Exemptions under other Acts

(4) No person otherwise subject to tax under this Act is exempt therefrom by reason of an exemption granted to the person, or to or in respect of the personal or real property of the person, by or under any other Act unless the other Act expressly mentions this Act. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 2 (4).

Taxable total Ontario remuneration

(5) For the purposes of subsection (2), the taxable total Ontario remuneration paid by an employer during a year is,

- (a) in the case of an employer who is an eligible employer at any time in the year, the amount by which

puté avoir reçu aux termes de l'article 7 de la *Loi de l'impôt sur le revenu* (Canada) à l'égard de ce titre est réputé être une rémunération que lui a versée l'employeur pendant l'année précisée. 2001, chap. 23, par. 72 (1).

Avantages sous forme d'options d'achat d'actions, ancien employé

(3.3) Malgré les paragraphes (3.1) et (3.2), si un employeur ou une personne morale ou une fiducie de fonds commun de placement qui lui est rattachée a convenu d'émettre un titre de l'employeur ou d'une telle personne morale ou fiducie en faveur d'un employé de l'employeur ou de vendre un tel titre à un tel employé, le montant de l'avantage que l'employé est réputé avoir reçu aux termes de l'article 7 de la *Loi de l'impôt sur le revenu* (Canada) à l'égard de ce titre après avoir cessé d'être employé par l'employeur est réputé être une rémunération que lui a versée ce dernier pendant l'année précisée. 2001, chap. 23, par. 72 (1).

Personne morale rattachée

(3.4) Pour l'application des paragraphes (3.2) et (3.3), une personne morale ou une fiducie de fonds commun de placement est rattachée à un employeur si elle a un lien de dépendance avec lui au sens de l'article 251 de la *Loi de l'impôt sur le revenu* (Canada). 2001, chap. 23, par. 72 (1).

Année précisée

(3.5) Pour l'application des paragraphes (3.1) à (3.3), l'année précisée en ce qui concerne l'acquisition d'un titre par un employé correspond à l'année suivante :

- a) l'année pendant laquelle l'employé est réputé avoir reçu le montant de l'avantage aux termes de l'article 7 de la *Loi de l'impôt sur le revenu* (Canada) si les conditions suivantes sont remplies au moment où la vente ou l'émission du titre est convenue ainsi qu'au moment où le titre est acquis aux termes de cette convention :
 - (i) la personne qui a convenu de vendre le titre à l'employé ou de l'émettre en faveur de celui-ci est une société privée sous contrôle canadien au sens du paragraphe 125 (7) de la *Loi de l'impôt sur le revenu* (Canada),
 - (ii) le titre est une action du capital-actions d'une société privée sous contrôle canadien;
- b) l'année pendant laquelle l'employé a acquis le titre, dans les autres cas. 2001, chap. 23, par. 72 (3).

Exonération aux termes d'autres lois

(4) Quiconque est par ailleurs assujéti à l'impôt aux termes de la présente loi n'en est exonéré, en raison d'une exemption qui lui est accordée ou est accordée à l'égard de ses biens meubles ou immeubles par une autre loi ou en vertu de celle-ci, que si l'autre loi mentionne expressément la présente loi. L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 2 (4).

Tranche imposable de la rémunération totale en Ontario

(5) Pour l'application du paragraphe (2), la tranche imposable de la rémunération totale en Ontario versée par un employeur pendant une année est égale au montant suivant :

- a) dans le cas d'un employeur qui est un employeur admissible à un moment quelconque pendant

the total Ontario remuneration paid by the employer during the year exceeds the employer's exemption amount for the year; or

- (b) in the case of an employer who is not an eligible employer at any time in the year, the amount of the total Ontario remuneration paid by the employer during the year. 2001, c. 23, s. 72 (4).

Exemption amount

(6) If an employer who is an eligible employer for a year is not associated in the year with one or more eligible employers, the employer's exemption amount for the year is,

- (a) nil if the year is before 1997;
- (b) \$200,000 if the year is 1997;
- (c) \$350,000 if the year is 1998; and
- (d) \$400,000 if the year is 1999 or 2000. 1996, c. 18, s. 5 (4); 1998, c. 34, s. 60; 2001, c. 23, s. 72 (5).

Exemption amount after 2000

(6.1) The exemption amount of an employer who is an eligible employer at any time in a year commencing after December 31, 2000 and who is not associated in the year with one or more employers who are eligible employers at any time in the year is the amount calculated using the formula,

$$\$400,000 \times A/B$$

in which,

“A” is the number of days in the year in which the employer,

- (a) has one or more permanent establishments in Ontario, and
- (b) is an eligible employer, and

“B” is the number of days in the year. 2001, c. 23, s. 72 (6).

Associated employers, before 2001

(7) If all of the eligible employers who are associated with each other in a year ending before January 1, 2001 enter into an agreement in which they allocate an amount to one or more of them for the year, and the amount allocated or the total of the amounts allocated, as the case may be, does not exceed the maximum exemption amount that would otherwise be available for the year under subsection (6) to an eligible employer who is not associated in the year with another eligible employer, the exemption amount for the year of each of the eligible employers is the amount allocated to that employer. 2001, c. 23, s. 72 (7).

Associated employers, after 2000

(7.1) If all of the employers who are associated with each other in a year commencing after December 31, 2000 and who are eligible employers at any time in the year enter into an agreement in which they allocate to one or more of them for the year an amount that does not

l'année, l'excédent de la rémunération totale en Ontario qu'il a versée pendant l'année sur son exonération pour l'année;

- b) dans le cas d'un employeur qui n'est pas un employeur admissible à un moment quelconque pendant l'année, la rémunération totale en Ontario qu'il a versée pendant l'année. 2001, chap. 23, par. 72 (4).

Exonération

(6) Si un employeur qui est un employeur admissible pour une année n'est pas associé pendant l'année à un ou plusieurs employeurs admissibles, son exonération pour l'année est :

- a) nulle pour une année antérieure à 1997;
- b) de 200 000 \$ pour l'année 1997;
- c) de 350 000 \$ pour l'année 1998;
- d) de 400 000 \$ pour l'année 1999 ou 2000. 1996, chap. 18, par. 5 (4); 1998, chap. 34, art. 60; 2001, chap. 23, par. 72 (5).

Exonération après 2000

(6.1) L'exonération d'un employeur qui est un employeur admissible à un moment quelconque pendant une année qui commence après le 31 décembre 2000 et qui n'est pas associé pendant l'année à un ou plusieurs employeurs qui sont des employeurs admissibles à un moment quelconque pendant l'année est le montant calculé selon la formule suivante :

$$400\,000 \$ \times A/B$$

où :

«A» représente le nombre de jours de l'année pendant lesquels l'employeur :

- a) a un ou plusieurs établissements permanents en Ontario,
- b) est un employeur admissible;

«B» représente le nombre de jours de l'année. 2001, chap. 23, par. 72 (6).

Employeurs associés avant 2001

(7) Si tous les employeurs admissibles qui sont associés les uns aux autres pendant une année qui se termine avant le 1^{er} janvier 2001 concluent un accord par lequel ils attribuent, pour l'année, une somme à un ou plusieurs d'entre eux et que la somme ou le total des sommes ainsi attribuées n'est pas supérieur à l'exonération maximale que peut demander par ailleurs aux termes du paragraphe (6) un employeur admissible qui n'est pas associé à un autre employeur admissible pendant l'année, l'exonération pour l'année de chacun des employeurs admissibles correspond à la somme qui lui a été ainsi attribuée. 2001, chap. 23, par. 72 (7).

Employeurs associés après 2000

(7.1) Si tous les employeurs qui sont associés les uns aux autres pendant une année qui commence après le 31 décembre 2000 et qui sont des employeurs admissibles à un moment quelconque de l'année concluent un accord par lequel ils attribuent à un ou plusieurs d'entre eux,

exceed the highest exemption amount that would be determined under subsection (6.1) for any of them if they were not associated in the year, the exemption amount for the year for each of them is the lesser of,

- (a) the amount allocated to that employer; and
- (b) the amount that would be that employer's exemption amount for the year under subsection (6.1) if that employer were not associated. 2001, c. 23, s. 72 (7).

Delivery of agreement

(8) A copy of the agreement referred to in subsection (7) or (7.1) shall be delivered to the Minister by each of the employers with the return for the year required under section 5. 1996, c. 18, s. 5 (4); 2001, c. 23, s. 72 (8).

If no agreement

(9) If an eligible employer who is associated in a year with one or more eligible employers does not enter into an agreement for the year that complies with subsection (7) or (7.1), the exemption amount for the year for each of the employers who is associated is nil. 1996, c. 18, s. 5 (4); 2001, c. 23, s. 72 (9).

Part-year employer

(10) Despite subsections (6) and (7), an employer's exemption amount for a year ending before January 1, 2001 shall not exceed the amount otherwise determined under this section multiplied by the ratio of,

- (a) the number of days in the year during which the employer has one or more permanent establishments in Ontario,

to,

- (b) the number of days in the year. 1996, c. 18, s. 5 (4); 2001, c. 23, s. 72 (10).

Definition

(11) In this section, "security" has the meaning assigned by subsection 7 (7) of the *Income Tax Act* (Canada). 2001, c. 23, s. 72 (11).

Tax payable by eligible employer

2.1 (1) Subject to the following subsections, if an employer is an eligible employer for a year, the amount of tax payable for the year under subsection 2 (1) by the employer is the amount that would be determined under subsection 2 (2) to be payable by the employer for the year if the total Ontario remuneration paid by the employer during the year were the lesser of,

- (a) the total Ontario remuneration paid by the employer during the year; or
- (b) an adjusted base equal to,
 - (i) the total Ontario remuneration, if any, paid by the employer during the immediately preceding year, plus

pour l'année, une somme qui n'est pas supérieure à l'exonération maximale qui serait déterminée aux termes du paragraphe (6.1) pour l'un ou l'autre d'entre eux s'ils n'étaient pas associés pendant l'année, l'exonération pour l'année de chacun d'entre eux correspond à la moindre des sommes suivantes :

- a) la somme qui a été attribuée à cet employeur;
- b) la somme qui correspondrait à l'exonération de cet employeur pour l'année aux termes du paragraphe (6.1) s'il n'était pas associé. 2001, chap. 23, par. 72 (7).

Remise de l'accord

(8) Chacun des employeurs remet au ministre une copie de l'accord visé au paragraphe (7) ou (7.1) en même temps que la déclaration pour l'année exigée par l'article 5. 1996, chap. 18, par. 5 (4); 2001, chap. 23, par. 72 (8).

Absence d'accord

(9) Si un employeur admissible qui est associé à un ou plusieurs employeurs admissibles pendant une année ne conclut pas d'accord conforme au paragraphe (7) ou (7.1) pour l'année, l'exonération de chacun des employeurs associés pour l'année est nulle. 1996, chap. 18, par. 5 (4); 2001, chap. 23, par. 72 (9).

Fraction d'année

(10) Malgré les paragraphes (6) et (7), l'exonération d'un employeur pour une année qui se termine avant le 1^{er} janvier 2001 ne doit pas dépasser le montant déterminé par ailleurs aux termes du présent article multiplié par le rapport entre :

- a) le nombre de jours dans l'année pendant lesquels l'employeur a un ou plusieurs établissements permanents en Ontario;
- b) le nombre de jours compris dans l'année. 1996, chap. 18, par. 5 (4); 2001, chap. 23, par. 72 (10).

Définition

(11) La définition qui suit s'applique au présent article. «titre» S'entend au sens du paragraphe 7 (7) de la *Loi de l'impôt sur le revenu* (Canada). 2001, chap. 23, par. 72 (11).

Impôt payable par l'employeur admissible

2.1 (1) Sous réserve des paragraphes suivants, si l'employeur est un employeur admissible pour une année, le montant de l'impôt payable pour l'année par l'employeur aux termes du paragraphe 2 (1) est le montant qu'il devrait payer aux termes du paragraphe 2 (2) pour l'année si la rémunération totale en Ontario versée par lui pendant l'année était le moins élevé des montants suivants :

- a) la rémunération totale en Ontario versée par l'employeur pendant l'année;
- b) une base rajustée égale à :
 - (i) la rémunération totale en Ontario, le cas échéant, versée par l'employeur l'année précédente, plus

- (ii) all amounts required by this section or the regulations to be included in the adjusted base, minus
- (iii) all amounts permitted by this section or the regulations to be deducted from the adjusted base. 1994, c. 17, s. 58.

Same

(2) If the employer is associated with one or more other eligible employers at any time in the year, the amount of tax payable for the year under subsection 2 (1) by the employer is the amount that would be determined under subsection 2 (2) to be payable by the employer for the year if the total Ontario remuneration paid by the employer during the year were the lesser of,

- (a) the total Ontario remuneration paid by the employer during the year; or
- (b) the employer's portion of the associated employer base where the associated employer base is equal to the amount obtained by combining the amounts determined under clause (1) (b) for the employer and for all of the eligible employers associated at any time in the year with the employer. 1994, c. 17, s. 58.

Exception, associated employers

(3) Despite subsection (2), this section does not apply for a year to an eligible employer that is associated with one or more eligible employers at any time in the year unless the aggregate of the total Ontario remuneration paid during the year by the employer and all eligible employers that are associated with the employer at any time in the year exceeds their associated employer base for the year. 1994, c. 17, s. 58.

Allocation agreement, associated employers

(4) An eligible employer and each eligible employer with which it is associated at any time in a year may enter into an agreement under which the employers may allocate among themselves the amount of their associated employer base for the year. 1994, c. 17, s. 58.

Employer's portion of associated employer base

(5) An eligible employer's portion of the associated employer base for a year shall be deemed to be,

- (a) the amount allocated to the employer under an agreement referred to in subsection (4) if,
 - (i) the amount allocated to each employer under the agreement is not less than the lesser of the total Ontario remuneration paid by that employer during the year or the amount of that employer's adjusted base for the year,
 - (ii) the amount allocated to each employer under the agreement is not more than the total Ontario remuneration paid by that employer during the year, and

- (ii) tous les montants que le présent article ou les règlements obligent à inclure dans la base rajustée, moins
- (iii) tous les montants que le présent article ou les règlements permettent de déduire de la base rajustée. 1994, chap. 17, art. 58.

Idem

(2) Si l'employeur est associé à un ou à plusieurs autres employeurs admissibles à un moment quelconque de l'année, le montant de l'impôt payable pour l'année par l'employeur aux termes du paragraphe 2 (1) est le montant qu'il devrait payer aux termes du paragraphe 2 (2) pour l'année si la rémunération totale en Ontario versée par lui pendant l'année était le moins élevé des montants suivants :

- a) la rémunération totale en Ontario versée par l'employeur pendant l'année;
- b) la portion de la base des employeurs associés qui revient à l'employeur si cette base est égale au montant obtenu en combinant les montants calculés aux termes de l'alinéa (1) b) pour l'employeur et pour tous les employeurs admissibles qui lui sont associés à un moment quelconque pendant l'année. 1994, chap. 17, art. 58.

Exception, employeurs associés

(3) Malgré le paragraphe (2), le présent article ne s'applique pas, pour une année, à l'employeur admissible qui est associé à un ou à plusieurs employeurs admissibles à un moment quelconque pendant l'année, sauf si la rémunération totale en Ontario versée pendant l'année par l'employeur et tous les employeurs admissibles qui lui sont associés à un moment quelconque pendant l'année dépasse leur base des employeurs associés pour l'année. 1994, chap. 17, art. 58.

Accord de répartition, employeurs associés

(4) L'employeur admissible et chaque employeur admissible qui lui est associé à un moment quelconque pendant une année peuvent conclure un accord qui prévoit la répartition entre eux du montant de leur base des employeurs associés pour l'année. 1994, chap. 17, art. 58.

Portion de la base des employeurs associés qui revient à l'employeur

(5) La portion de la base des employeurs associés qui revient à l'employeur admissible pour une année est réputée être :

- a) soit le montant attribué à l'employeur aux termes d'un accord visé au paragraphe (4) si :
 - (i) le montant attribué à chaque employeur aux termes de l'accord n'est pas inférieur à la rémunération totale en Ontario versée par cet employeur pendant l'année ou, s'il est moins élevé, au montant de la base rajustée de cet employeur pour l'année,
 - (ii) le montant attribué à chaque employeur aux termes de l'accord n'est pas supérieur à la rémunération totale en Ontario versée par cet employeur pendant l'année,

- (iii) a copy of the agreement is delivered to the Minister with the employer's annual return for the year; or
- (b) the total Ontario remuneration paid by the employer during the year, in any other case. 1994, c. 17, s. 58.

Same

(6) Despite subsections (2) and (5), if the employer ceases during the year to have a permanent establishment in Ontario,

- (a) the employer's portion of the associated employer base for the year shall be the amount of the total Ontario remuneration paid by the employer during the year; and
- (b) the amount, if any, by which the amount referred to in clause (a) exceeds the amount allocated to the employer in accordance with clause (5) (a) shall be deducted from the adjusted bases of the eligible employers with which the employer is associated at any time in the year in the prescribed amounts or in the amounts determined in the prescribed manner. 1994, c. 17, s. 58.

Same

(7) If an employer is associated with the eligible employer at any time in a year but not at the end of the year, the amount of the employer's adjusted base to be used in determining the associated employer base shall be determined in the prescribed manner. 1994, c. 17, s. 58.

Acquisition of all or part of a business

(8) If an eligible employer acquires all or part of a business from a transferor that is another employer, the following rules apply:

1. The employer and the transferor shall jointly determine the amounts that represent,
 - i. the portion of the transferor's adjusted base for the year in which the acquisition occurs that are reasonably attributable to the business or the part of the business during the twelve-month period immediately preceding the acquisition, and
 - ii. the portion of the adjusted base for the subsequent year that is reasonably attributable to the business or the part of the business during the twelve-month period immediately preceding the acquisition.
2. Subject to paragraph 3, the amounts determined under paragraph 1 shall be included in the employer's adjusted bases for the year in which the acquisition occurs and for the subsequent year and may be deducted by the transferor in determining the transferor's adjusted bases for those years, and the transferor and employer shall each deliver to the Minister, with their annual returns for the year in which the acquisition occurs, a certificate in a form approved by the Minister, signed by each of them, setting out the amounts determined under paragraph 1.

- (iii) une copie de l'accord est remise au ministre avec la déclaration annuelle de l'employeur pour l'année;
- b) soit la rémunération totale en Ontario versée par l'employeur pendant l'année, dans les autres cas. 1994, chap. 17, art. 58.

Idem

(6) Malgré les paragraphes (2) et (5), si l'employeur cesse, pendant l'année, d'avoir un établissement permanent en Ontario :

- a) la portion de la base des employeurs associés pour l'année qui revient à l'employeur est le montant de la rémunération totale en Ontario versée par l'employeur pendant l'année;
- b) l'excédent éventuel du montant visé à l'alinéa a) sur le montant attribué à l'employeur conformément à l'alinéa (5) a) est déduit des bases rajustées des employeurs admissibles associés à l'employeur à un moment quelconque pendant l'année, selon les montants prescrits ou les montants déterminés de la manière prescrite. 1994, chap. 17, art. 58.

Idem

(7) Si un employeur est associé à l'employeur admissible à un moment quelconque pendant une année mais non à la fin de l'année, le montant de la base rajustée de l'employeur à utiliser pour déterminer la base des employeurs associés est déterminé de la manière prescrite. 1994, chap. 17, art. 58.

Acquisition de la totalité ou d'une partie d'une entreprise

(8) Si l'employeur admissible acquiert la totalité ou une partie d'une entreprise d'un cédant qui est un autre employeur, les règles suivantes s'appliquent :

1. L'employeur et le cédant déterminent conjointement les montants que représentent :
 - i. la portion de la base rajustée du cédant pour l'année de l'acquisition qui peut être raisonnablement imputée à l'entreprise ou à la partie de l'entreprise pendant la période de douze mois précédant immédiatement l'acquisition,
 - ii. la portion de la base rajustée pour l'année suivante qui peut être raisonnablement imputée à l'entreprise ou à la partie de l'entreprise pendant la période de douze mois précédant immédiatement l'acquisition.
2. Sous réserve de la disposition 3, les montants déterminés aux termes de la disposition 1 sont inclus dans les bases rajustées de l'employeur pour l'année de l'acquisition et la suivante et peuvent être déduits par le cédant dans la détermination de ses bases rajustées pour ces années. Le cédant et l'employeur remettent chacun au ministre, avec leur déclaration annuelle pour l'année de l'acquisition, un certificat rédigé selon la formule approuvée par le ministre et signé par chacun d'eux, dans lequel sont indiqués les montants déterminés aux termes de la disposition 1.

3. If the Minister is not satisfied that an amount determined under paragraph 1 is reasonable, having regard to all of the circumstances, or no amount is determined under paragraph 1, the Minister may determine the amount, and the amount so determined by the Minister shall be included in the employer's adjusted base for the applicable year, instead of any amount that may be determined under paragraph 1.
4. The Minister, at his or her discretion, may permit the transferor to deduct the amount determined by the Minister, instead of an amount determined under paragraph 1, in determining the transferor's adjusted base for the same year.
5. If no determination is made under paragraph 1 or 3, the adjusted base of the employer for the year in which the acquisition occurs and for the subsequent year shall be deemed to be the total Ontario remuneration paid during each of those years by the employer. 1994, c. 17, s. 58.

Interpretation

- (9) For the purposes of subsection (8),
 - (a) an employer is considered to have acquired all or part of a business if,
 - (i) the employer acquires or leases, directly or indirectly in any manner, all or part of the assets of the business, or
 - (ii) the employer acquires property directly or indirectly from the transferor that is eligible capital property for the purposes of the *Income Tax Act* (Canada) or that is a prescribed right;
 - (b) an acquisition of assets of a business includes any transaction, occurrence or event that results in an acquisition of property for the purposes of the *Income Tax Act* (Canada);
 - (c) if assets are leased directly or indirectly to an eligible employer, references in subsection (8) to the twelve-month period immediately preceding the acquisition shall be read as the twelve-month period before the commencement of the lease, and references to the year in which the acquisition occurs shall be read as references to the year in which the lease commences;
 - (d) an eligible employer that acquires property of a corporation on the winding up of that corporation shall be deemed to have acquired at the time of the winding up all of the businesses of the corporation if not less than 90 per cent of the issued shares of each class of the capital stock of the corporation were owned by the employer immediately before the winding up. 1994, c. 17, s. 58.

Subsection (8) not applicable

- (10) Subsection (8) does not apply if,

3. Si le ministre n'est pas convaincu qu'un montant déterminé aux termes de la disposition 1 est raisonnable, compte tenu de toutes les circonstances, ou si aucun montant n'est déterminé aux termes de la disposition 1, le ministre peut déterminer le montant et celui-ci est inclus dans la base rajustée de l'employeur pour l'année applicable, au lieu d'un montant déterminé aux termes de la disposition 1.
4. Le ministre peut, à sa discrétion, permettre au cédant de déduire le montant déterminé par le ministre, au lieu d'un montant déterminé aux termes de la disposition 1, dans la détermination de la base rajustée du cédant pour la même année.
5. Si aucun montant n'est déterminé aux termes de la disposition 1 ou 3, la base rajustée de l'employeur pour l'année de l'acquisition et la suivante est réputée être la rémunération totale en Ontario versée par l'employeur pendant chacune de ces années. 1994, chap. 17, art. 58.

Interprétation

- (9) Pour l'application du paragraphe (8) :
 - a) un employeur est considéré comme ayant acquis la totalité ou une partie d'une entreprise si, selon le cas :
 - (i) il acquiert ou loue, directement ou indirectement de quelque façon que ce soit, la totalité ou une partie des éléments d'actif de l'entreprise,
 - (ii) il acquiert directement ou indirectement du cédant des biens qui sont des biens en immobilisation admissibles pour l'application de la *Loi de l'impôt sur le revenu* (Canada) ou qui constituent un droit prescrit;
 - b) l'acquisition d'éléments d'actif d'une entreprise inclut les opérations, faits ou événements qui donnent lieu à l'acquisition de biens pour l'application de la *Loi de l'impôt sur le revenu* (Canada);
 - c) si des éléments d'actif sont loués directement ou indirectement à un employeur admissible, les mentions au paragraphe (8) de la période de douze mois précédant immédiatement l'acquisition se lisent comme des mentions de la période de douze mois précédant le début de la location, et les mentions de l'année de l'acquisition, comme des mentions de l'année pendant laquelle commence la location;
 - d) l'employeur admissible qui acquiert des biens d'une personne morale à la liquidation de celle-ci est réputé avoir acquis, au moment de la liquidation, toutes les entreprises de la personne morale si au moins 90 pour cent des actions émises de chaque catégorie de son capital-actions appartenaient à l'employeur immédiatement avant la liquidation. 1994, chap. 17, art. 58.

Non-application du par. (8)

- (10) Le paragraphe (8) ne s'applique pas si, selon le cas :

- (a) the assets are acquired by the eligible employer from a trustee appointed under the *Bankruptcy and Insolvency Act* (Canada); or
- (b) the assets acquired by the eligible employer do not include property referred to in subclause (9) (a) (ii) and it is reasonable to consider that the eligible employer has not acquired part or all of a business of the transferor, having regard to all of the circumstances including,
 - (i) the nature, type and condition of the assets acquired,
 - (ii) the nature of the use of the assets by the transferor and by the eligible employer,
 - (iii) the financial position of the transferor, and
 - (iv) the number of employees of the transferor and the eligible employer before and after the acquisition of the assets or commencement of the lease, as the case may be. 1994, c. 17, s. 58.

New employers

(11) This section does not apply for a particular year to an eligible employer that is a new employer for that year unless the employer has applied to the Minister for registration as an employer under this Act and has provided any information the Minister may require for the purposes of verifying events, transactions and amounts relevant in determining amounts referred to in this section. 1994, c. 17, s. 58.

Same

(12) If in circumstances in which subsection (8) does not apply it is reasonable to believe that a new employer is carrying on all or a part of a business that was previously carried on by another employer, the Minister may require the new employer to include in its adjusted base for a year an amount that reasonably represents the total Ontario remuneration paid to employees of the business or part of the business during the immediately preceding year. 1994, c. 17, s. 58.

Conditions

(13) If the Minister believes on reasonable grounds that a person is attempting to obtain a reduction in tax payable for a year contrary to the intent of this section, or a greater reduction in tax payable for a year than otherwise intended under this section, either through a transaction or event or series of transactions or events for which one of the principal purposes is to obtain the reduction or greater reduction in tax, or through other means, the Minister may require as a condition of the application of this section for the year that, for the purposes of determining the tax payable under this Act by a person as an employer,

- (a) the nature of a payment or other amount be recharacterized for one or more years;
- (b) remuneration be deemed to have been paid to a person;

- a) les éléments d'actif sont acquis par l'employeur admissible d'un fiduciaire nommé en vertu de la *Loi sur la faillite et l'insolvabilité* (Canada);
- b) les éléments d'actif acquis par l'employeur admissible ne comprennent pas les biens visés au sous-alinéa (9) a) (ii) et il est raisonnable de considérer que l'employeur admissible n'a pas acquis une partie ou la totalité d'une entreprise du cédant, compte tenu de toutes les circonstances, notamment :
 - (i) la nature des éléments d'actif acquis, leur type et leur état,
 - (ii) la nature de l'utilisation des éléments d'actif faite par le cédant et l'employeur admissible,
 - (iii) la situation financière du cédant,
 - (iv) le nombre d'employés du cédant et de l'employeur admissible avant et après l'acquisition des éléments d'actif ou le début de la location, selon le cas. 1994, chap. 17, art. 58.

Nouveaux employeurs

(11) Le présent article ne s'applique pas pour une année donnée à l'employeur admissible qui est un nouvel employeur pour cette année, sauf si l'employeur a présenté au ministre une demande d'inscription comme employeur aux termes de la présente loi et qu'il a fourni les renseignements qu'exige le ministre en vue de vérifier les événements, les opérations et les montants pertinents pour la détermination des montants visés au présent article. 1994, chap. 17, art. 58.

Idem

(12) Si, dans les circonstances où le paragraphe (8) ne s'applique pas, il est raisonnable de croire qu'un nouvel employeur exploite la totalité ou une partie d'une entreprise qui était exploitée auparavant par un autre employeur, le ministre peut exiger que le nouvel employeur inclue dans sa base rajustée pour une année un montant qui représente raisonnablement la rémunération totale en Ontario versée aux employés de l'entreprise ou partie de l'entreprise l'année précédente. 1994, chap. 17, art. 58.

Conditions

(13) S'il a des motifs raisonnables de croire qu'une personne tente d'obtenir une réduction de l'impôt payable pour une année contrairement à l'objet du présent article, ou une réduction plus élevée que celle prévue au présent article, soit au moyen d'une opération ou d'un événement ou d'une série d'opérations ou d'événements dont l'un des principaux buts est d'obtenir cette réduction ou réduction plus élevée de l'impôt, soit par un autre moyen, le ministre peut exiger, aux fins de la détermination de l'impôt payable aux termes de la présente loi par une personne en tant qu'employeur, comme condition de l'application du présent article pour l'année, que, selon le cas :

- a) la nature d'un paiement ou d'un autre montant soit redéfinie pour une année ou plus;
- b) la rémunération soit réputée avoir été versée à une personne;

- (c) remuneration be deemed to have been paid in an amount different from the amount paid;
- (d) remuneration be deemed to have been paid by a person other than the person who paid it;
- (e) a person be deemed to be an employer for the purposes of this Act; or
- (f) remuneration be deemed not to have been paid by an employer. 1994, c. 17, s. 58.

Associated employers

(14) For the purposes of determining if two or more eligible employers are associated at any time in a year,

- (a) section 256 of the *Income Tax Act* (Canada) applies for the purposes of this section;
- (b) if an employer is an individual, the employer shall be deemed to be a corporation, all the issued shares of the capital stock of which have full voting rights under all circumstances and are owned by the individual;
- (c) if an employer is a partnership or trust, it shall be deemed to be a corporation having only one class of issued shares which have full voting rights under all circumstances, and each member of the partnership or beneficiary of the trust, as the case may be, shall be deemed to own at a particular time the greatest proportion of the number of issued shares of the capital stock of the corporation that,
 - (i) the member's or beneficiary's share of the income or loss of the partnership or trust for the fiscal period of the partnership or trust that includes that time,

is of,

- (ii) the income or loss of the partnership or trust for that period,

and for the purposes of this clause, if the income and loss of the partnership or trust for that period are nil, that proportion shall be computed as if the partnership or trust had income for that period in the amount of \$1;

- (d) employers that are corporations, or are deemed to be corporations, that would be associated with each other under the *Income Tax Act* (Canada) at any time in the year shall be deemed to be employers that are associated with each other at that time; and
- (e) if two employers would, but for this clause, not be associated with each other at any time, but are associated at that time with another employer, they shall be deemed to be associated with each other at that time. 1994, c. 17, s. 58.

Merger

(15) For the purposes of this section, if an eligible employer is formed as a result of a merger of two or more

- c) la rémunération soit réputée avoir été versée selon un montant différent du montant versé;
- d) la rémunération soit réputée avoir été versée par une personne autre que la personne qui l'a versée;
- e) une personne soit réputée être un employeur pour l'application de la présente loi;
- f) la rémunération soit réputée ne pas avoir été versée par un employeur. 1994, chap. 17, art. 58.

Employeurs associés

(14) Pour déterminer si des employeurs admissibles sont associés à un moment quelconque pendant une année :

- a) l'article 256 de la *Loi de l'impôt sur le revenu* (Canada) s'applique pour l'application du présent article;
- b) s'il est un particulier, l'employeur est réputé être une personne morale dont les actions émises du capital-actions comportent plein droit de vote en toutes circonstances et appartiennent au particulier;
- c) s'il est une société en nom collectif ou une fiducie, l'employeur est réputé être une personne morale n'ayant qu'une seule catégorie d'actions émises qui comportent plein droit de vote en toutes circonstances, et chaque associé de la société ou bénéficiaire de la fiducie, selon le cas, est réputé être propriétaire à un moment donné de la proportion la plus élevée du nombre d'actions émises du capital-actions de la personne morale, représentée par le rapport entre :
 - (i) la part de l'associé ou du bénéficiaire sur le revenu ou la perte de la société ou de la fiducie pour l'exercice de celle-ci qui comprend ce moment,

- (ii) le revenu ou la perte de la société ou de la fiducie pour cet exercice,

et, pour l'application du présent alinéa, si le revenu et la perte de la société ou de la fiducie pour cet exercice sont nuls, cette proportion est déterminée comme si le revenu de la société ou de la fiducie pour cet exercice s'élevait à 1 \$;

- d) les employeurs qui sont des personnes morales ou qui sont réputés être des personnes morales et qui seraient associés les uns aux autres aux termes de la *Loi de l'impôt sur le revenu* (Canada) à un moment quelconque pendant l'année sont réputés être des employeurs associés les uns aux autres à ce moment-là;
- e) lorsque deux employeurs ne seraient à aucun moment, sans le présent alinéa, associés l'un à l'autre, mais qu'ils sont associés à un autre employeur à ce moment, ils sont réputés associés l'un à l'autre à ce moment-là. 1994, chap. 17, art. 58.

Fusion

(15) Pour l'application du présent article, si un employeur admissible est constitué par suite de la fusion

corporations and the merger is a statutory amalgamation or arrangement or other procedure under which one corporation takes title to the assets of the other corporation which in turn loses its existence by operation of law or under which the existing corporations merge into a new corporation, the eligible employer shall be deemed to be a continuation of the corporations. 1994, c. 17, s. 58.

Definitions

(16) In this section,

“adjusted base” for a year of an eligible employer means the amount determined under clause (1) (b); (“base rajustée”)

“associated employer base” for a year in respect of an eligible employer and eligible employers that are associated at any time in the year with the eligible employer means the amount determined under clause (2) (b); (“base des employeurs associés”)

“new employer” for a year means an eligible employer for the year who has never been liable to pay tax under subsection 2 (1) until that year. (“nouvel employeur”) 1994, c. 17, s. 58.

Application

(17) This section and subsections 3 (4.1) and (4.2) apply only with respect to tax payable for 1994, 1995 and 1996. 1996, c. 24, s. 3.

Transitional, 1994 tax

(18) Despite subsections (1) and (2), the amount of tax payable for 1994 under subsection 2 (1) by a person who is an eligible employer for 1994 is the lesser of,

- (a) the amount of tax that would be determined under subsection 2 (2) to be payable by the employer for 1994; or
- (b) the amount of tax that would be determined under subsection 2 (2) to be payable by the employer for 1994 if the total Ontario remuneration paid by the employer during 1994 were equal to the aggregate of the total Ontario remuneration paid by the employer during the months of January to April, 1994, and
 - (i) the part of the employer's adjusted base for 1994 that would be determined by reference to the period from May to December, 1993, in the case of an eligible employer that is not associated at any time in 1994 with any other eligible employer, or
 - (ii) the part of the employer's portion of the associated employer base for 1994 that would be determined by reference to the period from May to December, 1993, in the case of an eligible employer that is associated with another eligible employer at any time in 1994. 1994, c. 17, s. 58.

d'au moins deux personnes morales et que la fusion est une fusion ou un arrangement ou une autre procédure prévue par la loi en vertu de laquelle une personne morale devient propriétaire de l'actif de l'autre personne morale qui, elle, cesse d'exister par l'effet de la loi, ou en vertu de laquelle les personnes morales existantes fusionnent en une nouvelle personne morale, l'employeur admissible est réputé constituer le maintien des personnes morales. 1994, chap. 17, art. 58.

Définitions

(16) Les définitions qui suivent s'appliquent au présent article.

«base des employeurs associés» Relativement à une année d'un employeur admissible et d'employeurs admissibles qui lui sont associés à un moment quelconque pendant l'année, s'entend du montant déterminé aux termes de l'alinéa (2) b). («associated employer base»)

«base rajustée» Relativement à une année d'un employeur admissible, s'entend du montant déterminé aux termes de l'alinéa (1) b). («adjusted base»)

«nouvel employeur» Relativement à une année, s'entend de l'employeur admissible pour l'année qui n'a jamais été assujetti à l'impôt prévu par le paragraphe 2 (1) avant cette année. («new employer») 1994, chap. 17, art. 58.

Champ d'application

(17) Le présent article et les paragraphes 3 (4.1) et (4.2) ne s'appliquent qu'à l'égard de l'impôt payable pour 1994, 1995 et 1996. 1996, chap. 24, art. 3.

Disposition transitoire, impôt pour 1994

(18) Malgré les paragraphes (1) et (2), le montant de l'impôt payable pour 1994 aux termes du paragraphe 2 (1) par une personne qui est un employeur admissible pour 1994 est le moins élevé des montants suivants :

- a) le montant de l'impôt qui serait déterminé aux termes du paragraphe 2 (2) comme étant payable par l'employeur pour 1994;
- b) le montant de l'impôt qui serait déterminé aux termes du paragraphe 2 (2) comme étant payable par l'employeur pour 1994 si la rémunération totale en Ontario versée par l'employeur en 1994 était égale au total de la rémunération totale en Ontario versée par l'employeur de janvier à avril 1994 et :
 - (i) soit la partie de la base rajustée de l'employeur pour 1994 qui serait déterminée par rapport à la période allant de mai à décembre 1993, dans le cas d'un employeur admissible qui n'est pas associé à un autre employeur admissible à un moment quelconque en 1994,
 - (ii) soit la partie de la portion de la base des employeurs associés revenant à l'employeur pour 1994 qui serait déterminée par rapport à la période allant de mai à décembre 1993, dans le cas d'un employeur admissible associé à un autre employeur admissible à un moment quelconque en 1994. 1994, chap. 17, art. 58.

Exclusion of certain stock option benefits from remuneration

2.2 (1) This section applies with respect to an employer if an amount is deemed to be remuneration paid by the employer to an employee under subsection 2 (3.1), (3.2) or (3.3) during a year. 2000, c. 42, s. 45.

Status of benefit

(2) Despite any other provision of this Act, a benefit described in subsection 2 (3.1), (3.2) or (3.3) is not deemed to be remuneration paid by the employer to the employee during a year,

- (a) if the employee is entitled to the benefit by virtue of an eligible agreement described in subsection (3);
- (b) if the event giving rise to the benefit occurs after May 2, 2000; and
- (c) if the employer meets all of the conditions described in subsection (4) with respect to the year. 2000, c. 42, s. 45.

Eligible agreement

(3) An agreement between an employee and his or her employer or between an employee and a corporation with which his or her employer does not deal at arm's length, within the meaning of section 251 of the *Income Tax Act* (Canada), is an eligible agreement referred to in clause (2) (a),

- (a) if they entered into the agreement in the course of, or because of, the employee's employment relationship with the employer;
- (b) if the agreement entitles the employee to acquire a security of the employer or of a corporation with which the employer does not deal at arm's length; and
- (c) if the employee is entitled to deduct an amount under paragraph 110 (1) (d) or (d.1) of the *Income Tax Act* (Canada) in respect of a benefit relating to the agreement in computing his or her taxable income for a taxation year. 2000, c. 42, s. 45; 2001, c. 23, s. 73 (1).

Preconditions

(4) The following are the conditions referred to in clause (2) (c) that the employer must meet:

1. The employer must carry on business through a permanent establishment in Ontario in the taxation year of the employer preceding the taxation year that ends in the year (the "preceding taxation year").
2. The employer must directly undertake scientific research and experimental development within the meaning of subsection 248 (1) of the *Income Tax Act* (Canada) at a permanent establishment in Ontario in the preceding taxation year.
3. The employer's eligible expenditures for the preceding taxation year must not be less than \$25 mil-

Exclusion de la rémunération de certains avantages sous forme d'options d'achat d'actions

2.2 (1) Le présent article s'applique à l'égard d'un employeur si un montant est réputé aux termes du paragraphe 2 (3.1), (3.2) ou (3.3) une rémunération qu'il a versée à un employé pendant une année. 2000, chap. 42, art. 45.

Statut des avantages

(2) Malgré toute autre disposition de la présente loi, un avantage visé au paragraphe 2 (3.1), (3.2) ou (3.3) n'est pas réputé une rémunération que l'employeur a versée à l'employé pendant une année si les conditions suivantes sont réunies :

- a) l'employé a droit à l'avantage aux termes d'une convention admissible décrite au paragraphe (3);
- b) l'événement dont découle l'avantage se produit après le 2 mai 2000;
- c) l'employeur respecte toutes les conditions énoncées au paragraphe (4) à l'égard de l'année. 2000, chap. 42, art. 45.

Convention admissible

(3) Une convention conclue entre un employé et son employeur ou une personne morale avec laquelle ce dernier a un lien de dépendance au sens de l'article 251 de la *Loi de l'impôt sur le revenu* (Canada) constitue une convention admissible visée à l'alinéa (2) a) si les conditions suivantes sont réunies :

- a) ils ont conclu la convention dans le cours ou en raison de la relation de travail qui existe entre l'employé et l'employeur;
- b) la convention donne à l'employé le droit d'acquérir un titre de l'employeur ou d'une personne morale avec laquelle ce dernier a un lien de dépendance;
- c) l'employé a le droit de déduire un montant en vertu de l'alinéa 110 (1) d) ou d.1) de la *Loi de l'impôt sur le revenu* (Canada) à l'égard d'un avantage procuré par la convention dans le calcul de son revenu imposable pour une année d'imposition. 2000, chap. 42, art. 45; 2001, chap. 23, par. 73 (1).

Conditions préalables

(4) Les conditions visées à l'alinéa (2) c) que l'employeur doit respecter sont les suivantes :

1. L'employeur doit exploiter une entreprise par l'intermédiaire d'un établissement permanent en Ontario au cours de son année d'imposition qui précède l'année d'imposition qui se termine dans l'année (l'«année d'imposition précédente»).
2. L'employeur doit directement entreprendre des activités de recherche scientifique et de développement expérimental, au sens du paragraphe 248 (1) de la *Loi de l'impôt sur le revenu* (Canada), dans un établissement permanent en Ontario au cours de l'année d'imposition précédente.
3. Les dépenses admissibles de l'employeur pour l'année d'imposition précédente ne doivent pas

lion or 10 per cent of the employer's total expenses for that taxation year, whichever is less.

4. The employer's specified eligible expenditures for the preceding taxation year must not be less than \$25 million or 10 per cent of the employer's adjusted total revenue for that taxation year, whichever is less. 2000, c. 42, s. 45.

Interpretation, start-ups

(5) For the purposes of subsection (4), if the taxation year of an employer that ends in the year referred to in subsection (2) is the first taxation year of the employer after it is incorporated or is the first taxation year in which the employer carries on business, references to the preceding taxation year are to be read as references to that first taxation year. 2000, c. 42, s. 45.

Amalgamations

(5.1) For the purposes of subsection (4), if the taxation year of an employer that ends in the year referred to in subsection (2) is the first taxation year of the employer ending after an amalgamation to which section 87 of the *Income Tax Act* (Canada) applies, references to the preceding taxation year are to be read as references to the taxation year of each of the predecessor corporations (as referred to in section 87 of that Act) that ended immediately before the amalgamation. 2001, c. 23, s. 73 (2).

Interpretation, eligible expenditures

(6) For the purposes of paragraph 3 of subsection (4) and subsection (9), the amount of an employer's eligible expenditures for a taxation year is calculated using the formula,

$$A + B - C$$

in which,

«A» is the total amount of the expenditures incurred by the employer in the taxation year at a permanent establishment in Ontario each of which would be a qualified expenditure under subsection 12 (1) of the *Corporations Tax Act* and is,

- (a) an amount described in subparagraph 37 (1) (a) (i) or 37 (1) (b) (i) of the *Income Tax Act* (Canada), or
- (b) a prescribed proxy amount of the employer for the taxation year referred to in paragraph (b) of the definition of "qualified expenditure" in subsection 127 (9) of the *Income Tax Act* (Canada),

«B» is the reduction, if any, in the amount of «A» required under subsections 127 (18) to (20) of the *Income Tax Act* (Canada) in respect of a contract payment, and

«C» is the total of all amounts each of which is paid or payable by the employer in the taxation year that is included in the amount of «A» and that would be a

être inférieures à 25 millions de dollars ou, si le montant correspondant est moins élevé, à 10 pour cent de ses dépenses totales pour cette année.

4. Les dépenses admissibles déterminées de l'employeur pour l'année d'imposition précédente ne doivent pas être inférieures à 25 millions de dollars ou, si le montant correspondant est moins élevé, à 10 pour cent de son revenu total rajusté pour cette année. 2000, chap. 42, art. 45.

Interprétation, entreprises émergentes

(5) Pour l'application du paragraphe (4), si l'année d'imposition d'un employeur qui se termine dans l'année visée au paragraphe (2) constitue sa première année d'imposition suivant sa constitution en personne morale ou la première année d'imposition au cours de laquelle il exploite une entreprise, les mentions de l'année d'imposition précédente valent mention de cette première année d'imposition. 2000, chap. 42, art. 45.

Fusions

(5.1) Pour l'application du paragraphe (4), si l'année d'imposition d'un employeur qui se termine dans l'année visée au paragraphe (2) est la première à se terminer après une fusion à laquelle s'applique l'article 87 de la *Loi de l'impôt sur le revenu* (Canada), les mentions de l'année d'imposition précédente valent mention de l'année d'imposition de chaque société remplacée visée à l'article 87 de cette loi qui s'est terminée immédiatement avant la fusion. 2001, chap. 23, par. 73 (2).

Interprétation, dépenses admissibles

(6) Pour l'application de la disposition 3 du paragraphe (4) et du paragraphe (9), les dépenses admissibles d'un employeur pour une année d'imposition sont calculées selon la formule suivante :

$$A + B - C$$

où :

«A» représente le total des dépenses que l'employeur a engagées pendant l'année à un établissement permanent situé en Ontario et dont chacune constituerait une dépense admissible au sens du paragraphe 12 (1) de la *Loi sur l'imposition des corporations* et représente :

- a) soit un montant visé au sous-alinéa 37 (1) a) (i) ou 37 (1) b) (i) de la *Loi de l'impôt sur le revenu* (Canada),
- b) soit un montant de remplacement visé par règlement applicable à l'employeur pour l'année, qui est visé à l'alinéa b) de la définition de «dépense admissible» au paragraphe 127 (9) de la *Loi de l'impôt sur le revenu* (Canada);

«B» représente la réduction éventuelle du montant représenté par l'élément «A» que les paragraphes 127 (18) à (20) de la *Loi de l'impôt sur le revenu* (Canada) exigent à l'égard d'un paiement contractuel;

«C» représente le total des montants dont chacun est payé ou payable par l'employeur pendant l'année, qui est inclus dans le montant représenté par

contract payment as defined in subsection 127 (9) of the *Income Tax Act* (Canada) made to the recipient of the amount. 2000, c. 42, s. 45.

Same

(7) For the purposes of subsection (4), in determining the share of the eligible expenditures of a partnership to be attributed to a partner who is a specified member of the partnership within the meaning of subsection 248 (1) of the *Income Tax Act* (Canada), the eligible expenditures, total expenses and total revenue of the partnership shall be deemed to be nil. 2000, c. 42, s. 45.

Interpretation, total expenses

(8) For the purposes of paragraph 3 of subsection (4), the employer's total expenses are as determined in accordance with generally accepted accounting principles, but they exclude expenses that are extraordinary items and the consolidation and equity methods of accounting are not to be used in determining the total expenses. 2000, c. 42, s. 45.

Interpretation, specified eligible expenditures

(9) For the purposes of paragraph 4 of subsection (4), the amount of an employer's specified eligible expenditures for a taxation year is the amount that is the total of,

- (a) the employer's eligible expenditures for the taxation year;
- (b) the employer's proportionate share of any expenditures incurred by a partnership of which the employer is a member during a fiscal period of the partnership that ends in the taxation year that would be eligible expenditures if they had been incurred by the employer; and
- (c) all expenditures each of which is incurred by a corporation that is associated with the employer throughout the taxation year and that has a permanent establishment in Canada for any taxation year of the associated corporation that ends in the employer's taxation year, including the associated corporation's proportionate share of any expenditures incurred by a partnership of which the corporation is a member during a fiscal period of the partnership that ends in the associated corporation's taxation year, that would be eligible expenditures if they had been incurred by the employer. 2000, c. 42, s. 45.

Interpretation, adjusted total revenue

(10) For the purposes of paragraph 4 of subsection (4), the adjusted total revenue of an employer for a taxation year is the amount that is the total of,

- (a) the employer's total revenue for the taxation year;
- (b) the employer's proportionate share of the total revenue of a partnership of which the employer is a member during a fiscal period of the partnership that ends in the taxation year; and
- (c) the total revenue of each corporation that is associated with the employer throughout the taxation

l'élément «A» et qui constituerait un paiement contractuel au sens du paragraphe 127 (9) de la *Loi de l'impôt sur le revenu* (Canada) pour son bénéficiaire. 2000, chap. 42, art. 45.

Idem

(7) Pour l'application du paragraphe (4), les dépenses admissibles, les dépenses totales et le revenu total d'une société en nom collectif ou en commandite sont réputés nuls dans le calcul de la part des dépenses admissibles de la société qui doit être attribuée à un associé qui est un associé déterminé de la société au sens du paragraphe 248 (1) de la *Loi de l'impôt sur le revenu* (Canada). 2000, chap. 42, art. 45.

Interprétation, dépenses totales

(8) Pour l'application de la disposition 3 du paragraphe (4), les dépenses totales de l'employeur sont calculées conformément aux principes comptables généralement reconnus, sans toutefois tenir compte des dépenses extraordinaires et sans utiliser la méthode de comptabilisation à la valeur de consolidation ni la méthode de consolidation. 2000, chap. 42, art. 45.

Interprétation, dépenses admissibles déterminées

(9) Pour l'application de la disposition 4 du paragraphe (4), les dépenses admissibles déterminées d'un employeur pour une année d'imposition correspondent au total de ce qui suit :

- a) les dépenses admissibles de l'employeur pour l'année;
- b) la part, attribuable à l'employeur, des dépenses qu'engage une société en nom collectif ou en commandite dont il est un associé pendant un exercice de celle-ci se terminant pendant l'année et qui seraient des dépenses admissibles si elles étaient engagées par l'employeur;
- c) toutes les dépenses dont chacune est engagée par une personne morale qui est associée à l'employeur tout au long de l'année et qui a un établissement permanent au Canada pour une année d'imposition de la personne morale associée se terminant pendant l'année d'imposition de l'employeur, y compris la part, attribuable à la personne morale associée, des dépenses qu'engage une société en nom collectif ou en commandite dont la personne morale est un associé pendant un exercice de celle-ci se terminant pendant l'année d'imposition de la personne morale associée et qui seraient des dépenses admissibles si elles étaient engagées par l'employeur. 2000, chap. 42, art. 45.

Interprétation, revenu total rajusté

(10) Pour l'application de la disposition 4 du paragraphe (4), le revenu total rajusté d'un employeur pour une année d'imposition correspond au total de ce qui suit :

- a) le revenu total de l'employeur pour l'année;
- b) la part, attribuable à l'employeur, du revenu total d'une société en nom collectif ou en commandite dont il est un associé pendant un exercice de celle-ci se terminant pendant l'année;
- c) le revenu total de chaque personne morale qui est associée à l'employeur tout au long de l'année et

year and that has a permanent establishment in Canada for any taxation year of the associated corporation that ends in the employer's taxation year, including the associated corporation's share of the total revenue of any partnership of which the corporation is a member for a fiscal period of the partnership ending in the associated corporation's taxation year. 2000, c. 42, s. 45.

Same, total revenue

(11) For the purposes of clauses (10) (a) and (c), an entity's total revenue for a taxation year is the amount that would be its gross revenue for the taxation year, as determined in accordance with generally accepted accounting principles (except that the consolidation and equity methods must not be used), if the gross revenue excluded revenue from transactions with,

- (a) corporations that are associated with the entity throughout the taxation year and that have a permanent establishment in Canada in the taxation year; or
- (b) partnerships in which the entity or a corporation described in clause (a) is a member. 2000, c. 42, s. 45.

Same

(12) For the purposes of clauses (10) (b) and (c), the total revenue of a partnership for a fiscal period is the amount that would be the gross revenue of the partnership for the fiscal period, as determined in accordance with generally accepted accounting principles (except that the equity method must not be used), if the gross revenue excluded revenue of the partnership from transactions with,

- (a) the employer; or
- (b) corporations that are associated with the employer throughout the employer's taxation year in which the fiscal period ends and that have a permanent establishment in Canada in that taxation year. 2000, c. 42, s. 45.

Short or multiple taxation years

(13) In determining the amount of an employer's eligible expenditures, total expenses and total revenue for a taxation year for the purposes of this section, the following rules apply:

1. If the taxation year is less than 51 weeks and is the only taxation year ending in a calendar year, the eligible expenditures, total expenses and total revenue for the taxation year are the amounts otherwise determined, multiplied by the ratio of 365 to the number of days in the taxation year.
2. If the taxation year is not the only taxation year of the employer ending in the same calendar year, the amount of the employer's eligible expenditures, total expenses and total revenue for the taxation year is the total of those amounts for all taxation years

qui a un établissement permanent au Canada pour une année d'imposition de la personne morale associée se terminant pendant l'année d'imposition de l'employeur, y compris la part, attribuable à la personne morale associée, du revenu total d'une société en nom collectif ou en commandite dont elle est un associé pendant un exercice de celle-ci se terminant pendant l'année d'imposition de la personne morale associée. 2000, chap. 42, art. 45.

Idem, revenu total

(11) Pour l'application des alinéas (10) a) et c), le revenu total d'une entité pour une année d'imposition correspond au montant qui représenterait son revenu brut pour l'année, déterminé conformément aux principes comptables généralement reconnus sans utiliser la méthode de comptabilisation à la valeur de consolidation ni la méthode de consolidation, s'il excluait le revenu tiré d'opérations avec les entités suivantes :

- a) les personnes morales qui lui sont associées tout au long de l'année et qui ont un établissement permanent au Canada pendant l'année;
- b) les sociétés en nom collectif ou en commandite dont elle-même ou une personne morale visée à l'alinéa a) est un associé. 2000, chap. 42, art. 45.

Idem

(12) Pour l'application des alinéas (10) b) et c), le revenu total d'une société en nom collectif ou en commandite pour un exercice correspond au montant qui représenterait son revenu brut pour l'exercice, déterminé conformément aux principes comptables généralement reconnus sans utiliser la méthode de comptabilisation à la valeur de consolidation, s'il excluait le revenu tiré d'opérations avec les entités suivantes :

- a) l'employeur;
- b) les personnes morales qui sont associées à l'employeur tout au long de l'année d'imposition de celui-ci pendant laquelle l'exercice se termine et qui ont un établissement permanent au Canada pendant l'année. 2000, chap. 42, art. 45.

Années d'imposition de moins de 51 semaines ou années d'imposition multiples

(13) Les règles suivantes s'appliquent au calcul des dépenses admissibles, des dépenses totales et du revenu total d'un employeur pour une année d'imposition pour l'application du présent article :

1. Si l'année d'imposition compte moins de 51 semaines et qu'il s'agit de la seule année d'imposition se terminant pendant une année civile, les dépenses admissibles, les dépenses totales et le revenu total pour l'année correspondent au produit des montants calculés par ailleurs par le rapport entre le nombre de jours de l'année et 365.
2. Si l'année d'imposition n'est pas sa seule année d'imposition se terminant pendant la même année civile, les dépenses admissibles, les dépenses totales et le revenu total de l'employeur pour l'année correspondent au produit du total des montants

ending in that calendar year, as otherwise determined, multiplied by the ratio of 365 to the total number of days in those taxation years.

3. If the taxation year of a corporation that is associated with the employer is less than 51 weeks and is the only taxation year of the associated corporation ending in the employer's taxation year, the corporation's eligible expenditures, total expenses and total revenue for that taxation year are the amounts otherwise determined, multiplied by the ratio of 365 to the number of days in the taxation year.
4. If a fiscal period of a partnership of which the employer or the associated corporation is a member is less than 51 weeks and is the only fiscal period of the partnership ending in the taxation year of the employer or the associated corporation, as the case may be, the eligible expenditures, total expenses and total revenue of the partnership for that fiscal period are the amounts otherwise determined, multiplied by the ratio of 365 to the number of days in the fiscal period.
5. If a corporation who is associated with the employer has two or more taxation years ending in the employer's taxation year, the eligible expenditures, total expenses and total revenue of the associated corporation for the taxation year ending in the employer's taxation year are the total of those amounts for all of its taxation years ending in the employer's taxation year, as otherwise determined, multiplied by the ratio of 365 to the total number of days in all of those taxation years.
6. If a partnership of which the employer or the associated corporation is a member has two or more fiscal periods ending in the taxation year of the employer or the associated corporation, as the case may be, the eligible expenditures, total expenses and total revenue for the fiscal period of the partnership ending in the taxation year of the employer or the associated corporation, as the case may be, are those amounts for all of its fiscal periods ending in the taxation year, as otherwise determined, multiplied by the ratio of 365 to the total number of days in all of the fiscal periods. 2000, c. 42, s. 45.

Associated corporation

(14) For the purposes of this section, an employer and a corporation are associated if they would be associated for the purposes of the *Income Tax Act* (Canada). 2000, c. 42, s. 45.

Interpretation

(15) In this section,

pertinents calculés par ailleurs pour toutes ses années d'imposition se terminant pendant l'année civile par le rapport entre le nombre de jours de toutes les années et 365.

3. Si l'année d'imposition d'une personne morale qui est associée à l'employeur compte moins de 51 semaines et qu'il s'agit de sa seule année d'imposition se terminant pendant l'année d'imposition de l'employeur, les dépenses admissibles, les dépenses totales et le revenu total de la personne morale pour l'année correspondent au produit des montants calculés par ailleurs par le rapport entre le nombre de jours de l'année et 365.
4. Si l'exercice d'une société en nom collectif ou en commandite dont l'employeur ou la personne morale associée est un associé compte moins de 51 semaines et qu'il s'agit de son seul exercice se terminant pendant l'année d'imposition de l'employeur ou de la personne morale associée, selon le cas, les dépenses admissibles, les dépenses totales et le revenu total de la société en nom collectif ou en commandite pour l'exercice correspondent au produit des montants calculés par ailleurs par le rapport entre le nombre de jours de l'exercice et 365.
5. Si une personne morale qui est associée à l'employeur compte deux ou plusieurs années d'imposition se terminant pendant l'année d'imposition de l'employeur, les dépenses admissibles, les dépenses totales et le revenu total de la personne morale associée pour l'année d'imposition se terminant pendant celle de l'employeur correspondent au produit du total des montants pertinents calculés par ailleurs pour toutes ses années d'imposition se terminant pendant l'année d'imposition de l'employeur par le rapport entre le nombre de jours de toutes les années et 365.
6. Si une société en nom collectif ou en commandite dont l'employeur ou la personne morale associée est un associé compte deux ou plusieurs exercices se terminant pendant l'année d'imposition de l'employeur ou de la personne morale associée, selon le cas, les dépenses admissibles, les dépenses totales et le revenu total pour l'exercice de la société en nom collectif ou en commandite se terminant pendant l'année d'imposition de l'employeur ou de la personne morale associée, selon le cas, correspondent au produit des montants pertinents calculés par ailleurs pour tous ses exercices se terminant pendant l'année d'imposition par le rapport entre le nombre de jours de tous les exercices et 365. 2000, chap. 42, art. 45.

Personnes morales associées

(14) Pour l'application du présent article, un employeur et une personne morale sont associés s'ils l'étaient pour l'application de la *Loi de l'impôt sur le revenu* (Canada). 2000, chap. 42, art. 45.

Définitions

(15) Les définitions qui suivent s'appliquent au présent article.

“fiscal period” means, in respect of a partnership, its fiscal period for the purposes of the *Income Tax Act* (Canada); (“exercice”)

“security” has the meaning assigned by subsection 7 (7) of the *Income Tax Act* (Canada); (“titre”)

“taxation year” means, in respect of an employer or a corporation, the employer or corporation’s taxation year for the purposes of the *Income Tax Act* (Canada). (“année d’imposition”) 2000, c. 42, s. 45; 2001, c. 23, s. 73 (3).

Instalments

3. (1) Except as otherwise provided, every taxpayer shall pay instalments on account of the tax payable for a year under this Act as required under the following rules:

1. An employer who pays, for the year 2000 or a subsequent year, total Ontario remuneration for the year that exceeds \$600,000 shall pay monthly instalments to the Minister at the prescribed times.
2. REPEALED: 1999, c. 9, s. 107 (1).
3. A self-employed individual shall pay one instalment to the Minister at the prescribed time, in addition to any instalments required to be paid by the individual as an employer. 1994, c. 8, s. 3 (1); 1999, c. 9, s. 107 (1).

Exception, employer

(2) An employer is not required to pay instalments on account of the tax payable for a year as an employer under this Act if,

- (a) the employer pays total Ontario remuneration for the year of \$600,000 or less;
- (b) the total Ontario remuneration for the year was paid or will be paid by the employer during one month in the year. 1994, c. 8, s. 3 (2); 1999, c. 9, s. 107 (2).

Exception, self-employed individual

(3) A self-employed individual is not required to pay an instalment on account of tax payable for the year as a self-employed individual under this Act if the amount of the instalment would be less than the prescribed amount. 1994, c. 8, s. 3 (3).

Instalment amount, employer

(4) The amount of an instalment payable by a person as an employer under this section shall be determined according to the following formula:

$$P = (S - E) \times R$$

where:

P is the amount of the instalment in dollars;

«année d’imposition» À l’égard d’un employeur ou d’une personne morale, s’entend de son année d’imposition pour l’application de la *Loi de l’impôt sur le revenu* (Canada). («taxation year»)

«exercice» A l’égard d’une société en nom collectif ou en commandite, s’entend de son exercice pour l’application de la *Loi de l’impôt sur le revenu* (Canada). («fiscal period»)

«titre» S’entend au sens du paragraphe 7 (7) de la *Loi de l’impôt sur le revenu* (Canada). («security») 2000, chap. 42, art. 45; 2001, chap. 23, par. 73 (3).

Acomptes provisionnels

3. (1) Sauf disposition contraire, le contribuable paie des acomptes provisionnels au titre de l’impôt payable pour une année aux termes de la présente loi selon les règles suivantes :

1. L’employeur qui, pour l’année 2000 ou une année ultérieure, verse une rémunération totale en Ontario supérieure à 600 000 \$ paie des acomptes provisionnels mensuels au ministre aux moments prescrits.
2. ABROGÉ : 1999, chap. 9, par. 107 (1).
3. Un travailleur indépendant paie un acompte provisionnel au ministre à la date prescrite, en plus de ceux qu’il est tenu de payer à titre d’employeur. 1994, chap. 8, par. 3 (1); 1999, chap. 9, par. 107 (1).

Exception, employeur

(2) L’employeur n’est pas tenu de payer des acomptes provisionnels au titre de l’impôt payable pour une année à titre d’employeur aux termes de la présente loi si, selon le cas :

- a) l’employeur verse une rémunération totale en Ontario pour l’année de 600 000 \$ ou moins;
- b) la rémunération totale en Ontario pour l’année a été ou sera versée par l’employeur pendant un mois de l’année. 1994, chap. 8, par. 3 (2); 1999, chap. 9, par. 107 (2).

Exception, travailleur indépendant

(3) Le travailleur indépendant n’est pas tenu de payer d’acompte provisionnel au titre de l’impôt payable pour l’année à titre de travailleur indépendant aux termes de la présente loi si le montant de l’acompte provisionnel qu’il verserait était inférieur au montant prescrit. 1994, chap. 8, par. 3 (3).

Montant de l’acompte provisionnel, employeur

(4) Le montant d’un acompte provisionnel payable par une personne à titre d’employeur aux termes du présent article est déterminé selon la formule suivante :

$$P = (S - E) \times R$$

où :

P représente le montant de l’acompte provisionnel en dollars;

S is the total Ontario remuneration, if any, paid by the employer during the month last ending before the date the instalment is required to be paid;

“E” is,

- (a) the amount, if any, of the employer's exemption amount for the year under section 2 that is available for deduction and is deducted by the employer in determining the amount of the instalment, if the employer is an eligible employer at any time in the year, or
- (b) nil, if the employer is not an eligible employer at any time in the year;

R is the rate applicable under subsection 2 (2),

- (a) to the estimated total Ontario remuneration to be paid by the employer during the year both before and after the date the instalment is required to be paid, if the year in respect of which the instalment is being paid is the first or second consecutive year in which the employer is subject to tax under this Act as an employer, or
- (b) to the total Ontario remuneration paid by the employer during the immediately preceding year, if the year in respect of which the instalment is being paid is a year subsequent to the first two consecutive years in which the employer is subject to tax under this Act as an employer. 1996, c. 18, s. 6; 1999, c. 9, s. 107 (3); 2001, c. 23, s. 74.

Same

(4.01) For the purposes of subsection (4), the amount of an eligible employer's exemption amount for a year that is available for deduction in determining the amount of an instalment on account of tax payable for the year is the lesser of,

- (a) the amount, if any, of the employer's exemption amount for the year that has not been deducted in determining the amount of previous instalments paid on account of tax for the year; and
- (b) the total Ontario remuneration, if any, paid by the employer during the month last ending before the date the instalment is required to be paid. 1996, c. 18, s. 6; 1999, c. 9, s. 107 (4).

Same

(4.02) If the amount that would have been an employer's exemption amount for a year changes during the year, the amount of any instalments on account of tax required to be paid by the employer during the year shall be adjusted to reflect the change. 1996, c. 18, s. 6.

No further instalments

- (4.1) Despite subsections (1) and (4),

S représente la rémunération totale en Ontario éventuelle versée par l'employeur pendant le mois qui se termine avant la date où l'acompte provisionnel doit être payé;

E représente :

- a) le montant éventuel de l'exonération pour l'année aux termes de l'article 2 que l'employeur peut demander et qu'il déduit lors de la détermination du montant de l'acompte provisionnel, dans le cas d'un employeur qui est un employeur admissible à un moment quelconque de l'année;
- b) zéro, dans le cas d'un employeur qui n'est pas un employeur admissible à un moment quelconque de l'année;

R représente le taux applicable aux termes du paragraphe 2 (2) :

- a) à la rémunération totale en Ontario estimative que doit verser l'employeur pendant l'année avant et après la date à laquelle l'acompte provisionnel doit être payé, si l'année à l'égard de laquelle cet acompte est payé est la première ou la deuxième année consécutive où l'employeur est assujéti à l'impôt à titre d'employeur aux termes de la présente loi;
- b) à la rémunération totale en Ontario versée par l'employeur l'année précédente, si l'année à l'égard de laquelle l'acompte provisionnel est payé est une année postérieure aux deux premières années consécutives où l'employeur est assujéti à l'impôt à titre d'employeur aux termes de la présente loi. 1996, chap. 18, art. 6; 1999, chap. 9, par. 107 (3); 2001, chap. 23, art. 74.

Idem

(4.01) Pour l'application du paragraphe (4), le montant de l'exonération qu'un employeur admissible peut demander pour une année lors de la détermination du montant d'un acompte provisionnel au titre de l'impôt payable pour l'année est le moindre des montants suivants :

- a) le montant éventuel de son exonération pour l'année qui n'a pas été déduit lors de la détermination du montant des acomptes provisionnels antérieurs payés au titre de l'impôt pour l'année;
- b) la rémunération totale en Ontario éventuelle qu'il a versée pendant le mois qui se termine avant la date où l'acompte provisionnel doit être payé. 1996, chap. 18, art. 6; 1999, chap. 9, par. 107 (4).

Idem

(4.02) Si le montant qui aurait représenté l'exonération d'un employeur pour une année change pendant l'année, le montant des acomptes provisionnels au titre de l'impôt qu'il doit payer pendant l'année est rajusté pour en tenir compte. 1996, chap. 18, art. 6.

Aucun autre acompte provisionnel

- (4.1) Malgré les paragraphes (1) et (4) :

- (a) no instalments on account of tax for a year are payable by a person as an employer if the person is an eligible employer for the year and his or her adjusted base for the year under section 2.1 is nil; and
- (b) no further instalments on account of the tax for a year are payable by a person as an employer under this section if the person is an eligible employer for the year and the total amount of the instalments already paid by the person in respect of the year equals or exceeds the amount of tax that would be determined under subsection 2 (2) to be payable for the year if the employer's total Ontario remuneration for the year were to equal his or her adjusted base for the year under section 2.1. 1994, c. 17, s. 59.

Transitional, 1994

(4.2) Despite subsection (4.1), the following rules apply in respect of instalments payable by eligible employers on account of tax payable under subsection 2 (1) for 1994:

1. No instalments are payable if the employer first pays remuneration after April 30, 1994 and the amount of the employer's adjusted base for the year under section 2.1 is nil.
2. An employer who first pays remuneration in 1994, but before May 1, 1994, whose adjusted base for 1994 under section 2.1 is nil and who would otherwise be required, but for clause (4.1) (a), to pay monthly instalments to the Minister, is required to pay only the monthly instalments that are calculated by reference to the total Ontario remuneration paid by the employer during the period from January to March, 1994.
3. An employer who first pays remuneration in 1994, but before May 1, 1994, whose adjusted base for 1994 under section 2.1 is nil and who would otherwise be required, but for clause (4.1) (a), to pay quarterly instalments to the Minister, is required to pay only the instalment payable on or before April 15, 1994, determined by reference to the total Ontario remuneration paid by the employer during January to March, 1994. 1994, c. 17, s. 59.

Instalment amount, self-employed

(5) The amount of the instalment payable for a year under this section by a taxpayer as a self-employed individual shall be one-half of the amount of tax payable by the individual as a self-employed individual for the year or for the immediately preceding year, whichever is the lesser amount. 1994, c. 8, s. 3 (3).

- a) aucun acompte provisionnel au titre de l'impôt pour une année n'est payable par une personne en tant qu'employeur si elle est un employeur admissible pour l'année et que sa base rajustée pour l'année aux termes de l'article 2.1 est nulle;
- b) aucun nouvel acompte provisionnel au titre de l'impôt pour une année n'est payable aux termes du présent article par une personne en tant qu'employeur si elle est un employeur admissible pour l'année et que le montant total des acomptes provisionnels déjà payés par elle à l'égard de l'année est égal ou supérieur au montant de l'impôt qui serait déterminé aux termes du paragraphe 2 (2) comme étant payable pour l'année si la rémunération totale en Ontario pour l'année de l'employeur égalait sa base rajustée pour l'année aux termes de l'article 2.1. 1994, chap. 17, art. 59.

Disposition transitoire, 1994

(4.2) Malgré le paragraphe (4.1), les règles suivantes s'appliquent aux acomptes provisionnels payables par les employeurs admissibles au titre de l'impôt payable pour 1994 aux termes du paragraphe 2 (1) :

1. Aucun acompte provisionnel n'est payable si l'employeur verse une rémunération pour la première fois après le 30 avril 1994 et que le montant de la base rajustée de l'employeur pour l'année aux termes de l'article 2.1 est nul.
2. L'employeur qui verse une rémunération pour la première fois en 1994, mais avant le 1^{er} mai 1994, dont la base rajustée pour 1994 aux termes de l'article 2.1 est nulle et qui, sans l'alinéa (4.1) a), serait tenu par ailleurs de payer au ministre des acomptes provisionnels mensuels n'est tenu de payer que les acomptes provisionnels mensuels déterminés en fonction de la rémunération totale en Ontario qu'il a versée pendant la période allant de janvier à mars 1994.
3. L'employeur qui verse une rémunération pour la première fois en 1994, mais avant le 1^{er} mai 1994, dont la base rajustée pour 1994 aux termes de l'article 2.1 est nulle et qui, sans l'alinéa (4.1) a), serait tenu par ailleurs de payer au ministre des acomptes provisionnels trimestriels n'est tenu de payer que l'acompte provisionnel payable au plus tard le 15 avril 1994, déterminé en fonction de la rémunération totale en Ontario qu'il a versée pendant la période allant de janvier à mars 1994. 1994, chap. 17, art. 59.

Montant de l'acompte provisionnel, travail indépendant

(5) Le montant de l'acompte provisionnel payable par un contribuable à titre de travailleur indépendant pour une année aux termes du présent article correspond à la moitié du montant de l'impôt que le travailleur doit payer à titre de travailleur indépendant pour l'année ou pour l'année précédente, le montant le moins élevé étant retenu. 1994, chap. 8, par. 3 (3).

Transitional

(6) The amount of the instalment payable under this section for 1993 by a taxpayer as a self-employed individual shall be one-half of the lesser of,

- (a) the amount of tax payable by the individual as a self-employed individual for 1993 as determined under subsection 2 (2.2), and under subsection 2 (2.3), if applicable; or
- (b) the amount that would have been the amount of tax payable by him or her for 1992 as determined under subsection 2 (2.2), and under subsection 2 (2.3), if applicable, if self-employed individuals had been subject to tax under subsection 2 (1.1) for 1992. 1994, c. 8, s. 3 (3).

Application of subs. 2 (2.2) modified

(7) In the application of subsection 2 (2.2) for the purposes of calculating the notional amount of tax payable by a self-employed individual for 1992 for the purposes of clause (6) (b), references to 1992 shall be read as references to 1991 and references to 1993 shall be read as references to 1992. 1994, c. 8, s. 3 (3).

Ceasing business

(8) If a self-employed individual ceases to carry on business during a year before the prescribed time when the instalment on account of tax for that year is required to be remitted, the individual may remit as the instalment required under this section an amount equal to the amount of tax payable for the year, instead of the amount otherwise required to be paid as the instalment for the year. 1994, c. 8, s. 3 (3).

Remittance of instalment and statement

(9) Every taxpayer shall remit to the Minister each instalment of tax that the taxpayer is required to pay under this Act together with a statement in a form approved by the Minister setting out the amount of the instalment, the amounts on which the instalment was calculated and such other information as may be required by the Minister for the purposes of this Act. 1994, c. 8, s. 3 (3).

Multiple accounts

(10) Where, with the consent of the Minister, an employer remits an instalment required under this Act by way of payments made to the credit of more than one tax account maintained for the employer by the Minister, the employer, instead of filing a statement under subsection (9), shall file a statement with each payment for each tax account in a form approved by the Minister, setting out the amount of the payment to be credited to the account, the amount or amounts on which the payment was calculated and such other information as may be required by the Minister for the purposes of this Act. 1994, c. 8, s. 3 (3).

When remitted or paid

(11) Any amount required by this Act to be remitted or paid to the Minister is remitted or paid upon,

- (a) receipt of the remittance or payment by the Ministry; or

Disposition transitoire

(6) Le montant de l'acompte provisionnel payable par un contribuable à titre de travailleur indépendant aux termes du présent article pour 1993 correspond à la moitié du moindre des montants suivants :

- a) le montant de l'impôt payable par le travailleur à titre de travailleur indépendant pour 1993, déterminé aux termes du paragraphe 2 (2.2) et, s'il y a lieu, du paragraphe 2 (2.3);
- b) le montant qui aurait été le montant de l'impôt payable par lui pour 1992, déterminé aux termes du paragraphe 2 (2.2) et, s'il y a lieu, du paragraphe 2 (2.3) si les travailleurs indépendants avaient été assujettis à l'impôt pour 1992 aux termes du paragraphe 2 (1.1). 1994, chap. 8, par. 3 (3).

Application du par. 2 (2.2) modifiée

(7) Aux fins de l'application du paragraphe 2 (2.2) dans le calcul du montant théorique de l'impôt payable par un travailleur indépendant pour 1992 pour l'application de l'alinéa (6) b), les mentions de 1992 sont interprétées comme des mentions de 1991 et celles de 1993 comme des mentions de 1992. 1994, chap. 8, par. 3 (3).

Fermeture de l'entreprise

(8) S'il cesse d'exploiter son entreprise pendant l'année avant la date prescrite à laquelle il doit verser l'acompte provisionnel au titre de l'impôt pour l'année en question, le travailleur indépendant peut verser comme acompte provisionnel exigé par le présent article un montant égal au montant de l'impôt payable pour l'année, au lieu du montant qu'il devrait par ailleurs payer comme acompte provisionnel pour l'année. 1994, chap. 8, par. 3 (3).

Versement de l'acompte provisionnel et état

(9) Le contribuable verse au ministre chaque acompte provisionnel d'impôt qu'il doit payer aux termes de la présente loi, accompagné d'un état rédigé selon la formule approuvée par le ministre. L'état indique le montant de l'acompte provisionnel, les montants qui ont servi à son calcul et les autres renseignements que le ministre peut exiger pour l'application de la présente loi. 1994, chap. 8, par. 3 (3).

Comptes multiples

(10) S'il verse, avec le consentement du ministre, un acompte provisionnel exigé par la présente loi sous forme de paiements portés au crédit de plus d'un compte d'impôt tenu pour lui par le ministre, l'employeur, au lieu de déposer l'état prévu au paragraphe (9), dépose un état rédigé selon la formule approuvée par le ministre avec chaque paiement destiné à chaque compte d'impôt. L'état indique le montant du paiement à porter au crédit du compte, le ou les montants qui ont servi à son calcul et les autres renseignements que le ministre peut exiger pour l'application de la présente loi. 1994, chap. 8, par. 3 (3).

Montant versé ou payé

(11) Les montants qui doivent être versés ou payés au ministre aux termes de la présente loi le sont :

- a) sur réception du versement ou du paiement par le ministère;

- (b) receipt and acceptance of the remittance or payment by a branch of a bank or other financial institution that accepts and undertakes to forward to the Minister such remittances and payments. 1994, c. 8, s. 3 (3).

Enforceable debt

(12) If a taxpayer fails to remit all or part of an instalment required under this Act, in respect of tax payable for the year by the taxpayer as an employer, by the day such instalment is required under this Act to be remitted, the instalment or the amount of it remaining unpaid, as the case may be, shall constitute a debt due and owing to Her Majesty in right of Ontario and may be enforced and collected under this Act as if it were tax assessed and payable by the taxpayer under this Act. 1994, c. 8, s. 3 (3).

ss. 9, 10 and 11 not applicable

(13) Sections 9, 10 and 11 do not apply in respect of amounts referred to in subsection (12). 1994, c. 8, s. 3 (3).

Definition

4. (1) In this section,

“Ontario resident” means a person who has a permanent establishment in Ontario. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 4 (1).

Deemed employer

(2) An Ontario resident who enters into an agreement with a non-resident employer under which work is performed or services are provided during a year for the benefit of the Ontario resident by an individual employed by the non-resident employer, the Ontario resident shall be deemed to be the employer of the individual and the individual shall be deemed to be an employee of the Ontario resident during any period in the year when the work is performed or the services are provided, if,

- (a) the non-resident employer does not have a permanent establishment in Ontario during the period and is not subject to tax under this Act calculated by reference to remuneration paid to the individual performing the work or providing the services for the benefit of the Ontario resident during the period;
- (b) the work is performed or the services are provided in Ontario;
- (c) the Ontario resident and the non-resident employer do not deal at arm's length, within the meaning of section 251 of the *Income Tax Act* (Canada), at any time during the period or did not deal at arm's length at the time they entered into the agreement or arrangement; and
- (d) the work being performed or the services being provided by the individual for the benefit of the Ontario resident are under the approval and direction of the Ontario resident and are of a nature which, in the Minister's opinion, could be expected to be carried out by an employee of a person for

- b) sur réception et acceptation du versement ou du paiement par une succursale d'une banque ou d'une autre institution financière qui consent et s'engage à faire suivre de tels versements et paiements au ministre. 1994, chap. 8, par. 3 (3).

Créance recouvrable

(12) Si un contribuable ne verse pas la totalité ou une partie d'un acompte provisionnel exigé par la présente loi, à l'égard de l'impôt payable par lui pour l'année à titre d'employeur, au plus tard le jour où cet acompte provisionnel doit être versé aux termes de la présente loi, l'acompte provisionnel ou la partie de celui-ci qui demeure impayé, selon le cas, constitue une créance de Sa Majesté du chef de l'Ontario. La créance peut être recouvrée et perçue en vertu de la présente loi comme s'il s'agissait d'un impôt payable par le contribuable aux termes de la présente loi. 1994, chap. 8, par. 3 (3).

Non-application des art. 9, 10 et 11

(13) Les articles 9, 10 et 11 ne s'appliquent pas aux montants visés au paragraphe (12). 1994, chap. 8, par. 3 (3).

Définition

4. (1) La définition qui suit s'applique au présent article.

«résident de l'Ontario» S'entend d'une personne qui a un établissement permanent en Ontario. L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 4 (1).

Employeur réputé

(2) Le résident de l'Ontario qui conclut avec un employeur non résident un accord aux termes duquel un travail est effectué ou des services sont fournis pendant une année par un particulier employé par l'employeur non résident, et ce, au profit du résident de l'Ontario, est réputé l'employeur du particulier et le particulier est réputé l'employé du résident de l'Ontario pendant la période de l'année où le travail est effectué ou les services sont fournis, si :

- a) l'employeur non résident n'a pas d'établissement permanent en Ontario pendant cette période et n'est pas assujéti à l'impôt aux termes de la présente loi, calculé en fonction de la rémunération versée au particulier qui effectue le travail ou fournit les services au profit du résident de l'Ontario pendant cette période;
- b) le travail est effectué ou les services sont fournis en Ontario;
- c) le résident de l'Ontario et l'employeur non résident ont un lien de dépendance, au sens de l'article 251 de la *Loi de l'impôt sur le revenu* (Canada), à un moment quelconque pendant cette période ou avaient un lien de dépendance au moment auquel ils ont conclu l'accord ou l'arrangement;
- d) le travail qui est effectué ou les services qui sont fournis par le particulier au profit du résident de l'Ontario le sont avec l'approbation et sous la direction du résident de l'Ontario et sont d'un tel ordre que, de l'avis du ministre, on pourrait s'attendre qu'ils soient effectués ou fournis par un

whose benefit the work is performed or the services are provided. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 4 (2).

Deemed payment of remuneration

(3) Where an Ontario resident referred to in subsection (2) is deemed by that subsection to be the employer of an individual employed by a non-resident employer during a period in a year,

- (a) the Ontario resident shall be deemed to pay remuneration to the individual during the period in which the individual is deemed to be an employee of the Ontario resident in an amount equal to the remuneration paid or to be paid by the non-resident employer to the individual in respect of the work performed or the services provided by the individual in the period for the benefit of the Ontario resident; and
- (b) the individual shall be deemed to be an employee who reports for work at a permanent establishment of the Ontario resident in Ontario. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 4 (3).

Deemed self-employed individual

4.1 (1) If a business is carried on in trust at any time in a year, the Minister may, at his or her discretion, deem one or more individuals to be a self-employed individual throughout the year with respect to the business if the Minister is satisfied that,

- (a) one of the reasons for establishing and maintaining the trust is to reduce the tax that might otherwise be payable under this Act;
- (b) the individual, either alone or together with any other individual deemed under this section to be a self-employed individual with respect to the business, controlled and managed the business either directly or indirectly in any manner through the trustee of the trust; and
- (c) income of the trust is paid to, applied for the benefit of or held by the trustee in trust for the individual or a person who is related to him or her. 1994, c. 8, s. 4.

Deemed self-employment income

(2) If the Minister deems an individual to be a self-employed individual under subsection (1) in respect of a business carried on in trust, the Minister shall determine the amount of the income of the business that can reasonably be considered to have been paid to or be payable to, applied for the benefit of or held in trust for the individual or an individual related to the individual and such amounts shall be deemed to be self-employment income of the individual for the purposes of this Act. 1994, c. 8, s. 4.

Related individuals

(3) For the purposes of this section, an individual is related to another individual if they are related for the purposes of the *Income Tax Act* (Canada). 1994, c. 8, s. 4.

Bankruptcy, self-employed individual

4.2 The self-employment income or loss of a self-employed individual for any year during which he or she is a bankrupt shall be calculated as if,

employé de la personne au profit de laquelle le travail est effectué ou les services sont fournis. L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 4 (2).

Rémunération réputée versée

(3) Si un résident de l'Ontario mentionné au paragraphe (2) est réputé, aux termes de ce paragraphe, l'employeur d'un particulier employé par un employeur non résident pendant une période d'une année :

- a) le résident de l'Ontario est réputé verser au particulier, pendant la période au cours de laquelle celui-ci est réputé un employé du résident de l'Ontario, une rémunération égale à la rémunération que verse ou doit verser l'employeur non résident au particulier à l'égard du travail effectué ou de services fournis par celui-ci pendant la période, au profit du résident de l'Ontario;
- b) le particulier est réputé un employé qui se présente au travail à un établissement permanent en Ontario du résident de l'Ontario. L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 4 (3).

Travailleur assimilé à un travailleur indépendant

4.1 (1) Si une entreprise est exploitée en fiducie à un moment quelconque pendant une année, le ministre peut, à sa discrétion, assimiler un ou plusieurs particuliers à un travailleur indépendant tout au long de l'année à l'égard de l'entreprise s'il est convaincu des faits suivants :

- a) la fiducie a été établie et maintenue entre autres pour réduire l'impôt qui pourrait être payable par ailleurs aux termes de la présente loi;
- b) le particulier, soit seul ou avec tout autre particulier assimilé à un travailleur indépendant à l'égard de l'entreprise en vertu du présent article, contrôlait et gérait l'entreprise directement ou indirectement de quelque façon que ce soit par l'intermédiaire du fiduciaire de la fiducie;
- c) le revenu de la fiducie est versé au particulier ou à une personne qui lui est liée, est affecté à leur profit ou est détenu en fiducie pour leur compte par le fiduciaire. 1994, chap. 8, art. 4.

Revenu réputé d'un travail indépendant

(2) S'il assimile un particulier à un travailleur indépendant en vertu du paragraphe (1) à l'égard d'une entreprise exploitée en fiducie, le ministre détermine le montant du revenu de l'entreprise qui peut raisonnablement être jugé avoir été payé ou être payable au particulier ou à un particulier qui lui est lié, avoir été affecté à leur profit ou avoir été détenu en fiducie pour leur compte. Ce montant est réputé un revenu d'un travail indépendant du particulier pour l'application de la présente loi. 1994, chap. 8, art. 4.

Particuliers liés

(3) Pour l'application du présent article, deux particuliers sont liés s'ils sont liés pour l'application de la *Loi de l'impôt sur le revenu* (Canada). 1994, chap. 8, art. 4.

Faillite, travailleur indépendant

4.2 Le revenu ou la perte d'un travail indépendant d'un travailleur indépendant pour toute année pendant laquelle il est failli est calculé :

- (a) the property of the bankrupt did not pass to and vest in the trustee in bankruptcy on the receiving order being made or the assignment filed but remained vested in the bankrupt; and
- (b) any dealing in the estate of the bankrupt or any act performed in the carrying on of the business of the bankrupt estate by the trustee was done as an agent on behalf of the bankrupt and any income of the trustee from such dealing or carrying on is income of the bankrupt and not of the trustee. 1994, c. 8, s. 4.

Annual return

5. (1) Every taxpayer who is liable to pay tax under this Act for a year shall deliver to the Minister, on or before the prescribed date applicable to that taxpayer, a return in a form approved by the Minister setting out the amount of tax payable for the year under this Act, the amount or amounts on which the tax was calculated and such other information as may be required by the Minister for the purposes of this Act. 1994, c. 8, s. 5 (1).

Returns for multiple accounts

(1.1) Where, with the consent of the Minister, an employer has more than one tax account maintained for the employer by the Minister, the employer shall file a separate return for each tax account in a form approved by the Minister, setting out the amount of tax payable by the employer for the year with respect to the portion of the total Ontario remuneration reported through the tax account, the amount or amounts on which the tax was calculated and such other information as may be required by the Minister for the purposes of this Act. 1994, c. 8, s. 5 (1).

Separate return for each tax

(1.2) A taxpayer who is subject to tax under this Act for a year as both an employer and a self-employed individual shall file a separate return for the year for each type of tax. 1994, c. 8, s. 5 (1).

Cessation of permanent establishment

(2) An employer who ceases to have a permanent establishment in Ontario before the end of a year shall deliver all returns required under this section for the year to the Minister on or before the prescribed day. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 5 (2); 1994, c. 8, s. 5 (2).

Annual return, taxpayer who becomes bankrupt

(2.1) Despite subsection (1), every taxpayer who is liable to pay tax for a year under this Act and becomes a bankrupt shall deliver to the Minister within forty days from the day the taxpayer becomes a bankrupt,

- (a) a return for the part of the year ending on the day before the taxpayer becomes a bankrupt setting out the amount of tax payable by the taxpayer with respect to that part of the year and any other information that may be required by the Minister for the purposes of this Act; and

- a) d'une part, comme si le syndic de faillite n'était ni saisi ni mis en possession des biens du failli dès que l'ordonnance de séquestre est rendue ou que la cession est produite, mais comme si le failli en restait saisi;
- b) d'autre part, comme si le syndic accomplissait les opérations portant sur l'actif du failli ou les actes concernant la poursuite des affaires de la faillite à titre de mandataire agissant pour le compte du failli et comme si tout revenu du syndic tiré de ces opérations ou actes était le revenu du failli et non du syndic. 1994, chap. 8, art. 4.

Déclarations annuelles

5. (1) Le contribuable assujéti à l'impôt pour une année aux termes de la présente loi remet au ministre, au plus tard à la date prescrite qui s'applique à lui, une déclaration rédigée selon la formule approuvée par le ministre. La déclaration indique le montant de l'impôt payable pour l'année aux termes de la présente loi, le ou les montants qui ont servi au calcul de l'impôt et les autres renseignements que le ministre peut exiger pour l'application de la présente loi. 1994, chap. 8, par. 5 (1).

Déclarations, comptes multiples

(1.1) Si, avec le consentement du ministre, un employeur a plus d'un compte d'impôt tenu pour lui par le ministre, il produit une déclaration distincte pour chaque compte d'impôt, rédigée selon la formule approuvée par le ministre. La déclaration indique le montant de l'impôt payable par l'employeur pour l'année à l'égard de la portion de la rémunération totale en Ontario déclarée au compte d'impôt, le ou les montants qui ont servi au calcul de l'impôt et les autres renseignements que le ministre peut exiger pour l'application de la présente loi. 1994, chap. 8, par. 5 (1).

Déclaration distincte pour chaque impôt

(1.2) Le contribuable assujéti à l'impôt à titre d'employeur et de travailleur indépendant aux termes de la présente loi pour une année produit une déclaration distincte pour l'année à l'égard de chaque genre d'impôt. 1994, chap. 8, par. 5 (1).

Établissement permanent fermé

(2) L'employeur qui cesse d'avoir un établissement permanent en Ontario avant la fin de l'année remet au ministre toutes les déclarations pour l'année exigées par le présent article, au plus tard à la date prescrite. L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 5 (2); 1994, chap. 8, par. 5 (2).

Déclaration annuelle, contribuable qui fait faillite

(2.1) Malgré le paragraphe (1), le contribuable qui est assujéti à l'impôt pour une année aux termes de la présente loi et qui fait faillite remet au ministre dans les 40 jours de sa faillite :

- a) d'une part, une déclaration, pour la partie de l'année qui se termine la veille du jour de la faillite, qui indique le montant de l'impôt payable par le contribuable pour cette partie de l'année et les autres renseignements qu'exige le ministre pour l'application de la présente loi;

- (b) unless required to be delivered before the day the taxpayer becomes bankrupt, the return for the previous year. 1996, c. 24, s. 4 (1).

Attestation of return

(3) Every taxpayer shall ensure that the veracity of each return delivered under this section is attested to in the prescribed manner. 1994, c. 8, s. 5 (3).

Supplemental return

(4) The Minister may at any time require a taxpayer to deliver to the Minister a return in respect of any period of time setting out such information as the Minister may specify for the purposes of this Act. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 5 (4); 1994, c. 8, s. 5 (4).

Unpaid tax

(5) The Minister may require the taxpayer to remit to the Minister with the return under subsection (4) any tax under this Act that was not previously paid in respect of the period. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 5 (5); 1994, c. 8, s. 5 (5).

Extension of time

(6) The Minister may extend the time for delivering a return or paying an amount required to be paid under this Act, with or without interest. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 5 (6).

Notice of appointment, trustee in bankruptcy

(6.1) Every trustee in bankruptcy appointed to administer, manage, wind-up, control or otherwise deal with the property, business, estate or income of a taxpayer shall notify the Minister in writing of the trustee's appointment within 10 days of the appointment. 1996, c. 24, s. 4 (1).

Returns by trustee in bankruptcy, etc.

(7) Every trustee in bankruptcy, assignee, liquidator, curator, receiver, trustee or committee and every agent or other person administering, managing, winding-up, controlling or otherwise dealing with the property, business, estate or income of a taxpayer shall, if the taxpayer has not delivered a return as required under this section, deliver the return for the taxpayer on or before the prescribed date. 1996, c. 24, s. 4 (2).

Returns, deceased persons

(8) If a self-employed individual dies during the year, his or her personal representative shall deliver, on or before the prescribed date, the return for the year and a return for every other year for which the deceased was required to file a return under this Act but did not do so. 1994, c. 8, s. 5 (6).

Same

(9) If a self-employed individual dies after the end of a fiscal period but before the end of the year in which the fiscal period ends, his or her self-employment income or loss for the period commencing after the end of the fiscal period and ending at the time of death shall be included in computing the deceased individual's net self-employment income or loss for the year in which the death occurred, unless the personal representative of the deceased individual files a separate return in respect of the period. 1994, c. 8, s. 5 (6).

- b) d'autre part, la déclaration pour l'année précédente, sauf si le contribuable devait la remettre avant le jour de la faillite. 1996, chap. 24, par. 4 (1).

Attestation des déclarations

(3) Le contribuable veille à ce que la véracité de chaque déclaration remise aux termes du présent article soit attestée de la façon prescrite. 1994, chap. 8, par. 5 (3).

Déclaration supplémentaire

(4) Le ministre peut, en tout temps, exiger que le contribuable lui remette, à l'égard d'une période, une déclaration qui indique les renseignements que le ministre peut préciser pour l'application de la présente loi. L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 5 (4); 1994, chap. 8, par. 5 (4).

Impôt impayé

(5) Le ministre peut exiger du contribuable qu'il lui verse, avec la déclaration visée au paragraphe (4), l'impôt payable aux termes de la présente loi qui n'a pas déjà été payé à l'égard de la période. L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 5 (5); 1994, chap. 8, par. 5 (5).

Prorogation du délai

(6) Le ministre peut proroger le délai prévu pour remettre une déclaration ou pour payer une somme qui doit être payée aux termes de la présente loi, avec ou sans intérêt. L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 5 (6).

Avis de nomination, syndic de faillite

(6.1) Le syndic de faillite nommé pour administrer, gérer, liquider ou contrôler les biens, l'entreprise, le patrimoine ou le revenu d'un contribuable, ou pour s'en occuper d'une autre façon, avise le ministre par écrit de sa nomination dans les 10 jours. 1996, chap. 24, par. 4 (1).

Déclaration des syndics et autres

(7) Le syndic de faillite, le cessionnaire, le liquidateur, le curateur, le séquestre ou le fiduciaire ainsi que le mandataire ou l'autre personne qui administre, gère, liquide ou contrôle les biens, l'entreprise, le patrimoine ou le revenu d'un contribuable, ou qui s'en occupe d'une autre façon, remettent, au plus tard à la date prescrite, la déclaration du contribuable qui n'a pas remis sa déclaration aux termes du présent article. 1996, chap. 24, par. 4 (2).

Déclarations, personnes décédées

(8) Si un travailleur indépendant décède pendant l'année, son représentant successoral remet, au plus tard à la date prescrite, la déclaration du travailleur pour l'année et une déclaration pour chaque autre année à l'égard de laquelle il devait produire une déclaration aux termes de la présente loi mais ne l'a pas fait. 1994, chap. 8, par. 5 (6).

Idem

(9) Si un travailleur indépendant décède après la fin de l'exercice financier mais avant la fin de l'année pendant laquelle se termine cet exercice, son revenu ou sa perte d'un travail indépendant pour la période commençant après la fin de l'exercice financier et se terminant à la date du décès est inclus dans le calcul de son revenu net ou de sa perte nette d'un travail indépendant pour l'année du décès, sauf si son représentant successoral produit une déclaration distincte pour la période. 1994, chap. 8, par. 5 (6).

Same

(10) If the personal representative of a deceased self-employed individual files a separate return under subsection (9), tax is payable in respect of the self-employment income of the deceased individual for the period after the end of the fiscal period ending in the year and before the death of the self-employed individual as if that period were a different year than the year in which the death occurred. 1994, c. 8, s. 5 (6).

Remittance of balance of tax

(11) Every person required to deliver a return under this section shall remit to the Minister the unpaid balance of tax, if any, to which the return relates, at the time the return is required to be delivered. 1994, c. 8, s. 5 (6).

Exception

(12) Subsection (11) does not apply if the return is delivered after the taxpayer becomes a bankrupt and the return relates to tax payable by the taxpayer for a period of time before the taxpayer becomes bankrupt. 1996, c. 24, s. 4 (3)

Refunds

6. (1) If the return required to be delivered by a taxpayer under this Act is delivered within four years from the day the return is required to be delivered under section 5,

- (a) the Minister may refund the amount of any overpayment made on account of the tax payable under this Act for the year whether or not the taxpayer has requested the refund; and
- (b) the Minister shall refund the amount the Minister determines under subsection 8 (1) to be an overpayment made on account of the tax payable under this Act for the year if the taxpayer applies in writing to the Minister for the refund within four years after the day on which the return was required to be delivered under section 5. 2001, c. 23, s. 75.

Application to other liability

(2) Instead of making a refund under subsection (1), the Minister may, where the taxpayer is liable or is about to become liable to make a payment under this Act or under any other Act administered by the Minister, apply the amount of the overpayment to the liability and in such case the Minister shall notify the taxpayer that such action was taken. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 6 (2); 1994, c. 8, s. 6 (2).

Interest charged, employer

7. (1) Where, on a particular date, the debt payable by a taxpayer as an employer under this Act in respect of a particular year and all amounts in respect of that year which were at any time before that date either refunded to the taxpayer or applied under this Act exceed the aggregate of all payments previously made in respect of the year by the taxpayer as an employer, the taxpayer shall be charged interest payable to the Minister at the prescribed rate and calculated in the prescribed manner on the excess

Idem

(10) Si le représentant successoral d'un travailleur indépendant qui est décédé produit une déclaration distincte aux termes du paragraphe (9), l'impôt est payable à l'égard du revenu d'un travail indépendant du travailleur décédé pour la période qui suit la fin de l'exercice financier se terminant dans l'année et qui précède le décès du travailleur indépendant comme si cette période était une année différente de celle du décès. 1994, chap. 8, par. 5 (6).

Remise du solde de l'impôt

(11) Quiconque doit remettre une déclaration aux termes du présent article verse au ministre le solde de l'impôt impayé, le cas échéant, en rapport avec la déclaration, à la date à laquelle la déclaration doit être remise. 1994, chap. 8, par. 5 (6).

Exception

(12) Le paragraphe (11) ne s'applique pas si la déclaration est remise après la faillite du contribuable et qu'elle porte sur l'impôt payable par lui pour une période antérieure à sa faillite. 1996, chap. 24, par. 4 (3).

Remboursements

6. (1) Si un contribuable remet la déclaration qu'il est tenu de remettre aux termes de la présente loi dans les quatre ans qui suivent le jour où elle devait être remise aux termes de l'article 5, le ministre :

- a) d'une part, peut rembourser le montant d'un paiement en trop effectué au titre de l'impôt payable pour l'année aux termes de la présente loi, que le contribuable demande ou non le remboursement;
- b) d'autre part, doit rembourser le montant qu'il fixe aux termes du paragraphe 8 (1) comme étant un paiement en trop effectué au titre de l'impôt payable pour l'année aux termes de la présente loi si le contribuable lui présente une demande par écrit à cet effet dans les quatre ans qui suivent le jour où la déclaration devait être remise aux termes de l'article 5. 2001, chap. 23, art. 75.

Affectation à l'acquittement d'une autre obligation

(2) Au lieu de faire un remboursement aux termes du paragraphe (1), le ministre peut, si le contribuable est redevable ou peut être redevable d'un montant aux termes de la présente loi ou d'une autre loi dont le ministre est chargé de l'application, affecter le montant du paiement en trop à l'acquittement de cette obligation et, le cas échéant, il en avise le contribuable. L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 6 (2); 1994, chap. 8, par. 6 (2).

Intérêts, employeur

7. (1) Si, à une date donnée, la dette payable par un contribuable à titre d'employeur aux termes de la présente loi à l'égard d'une année donnée et tous les montants à l'égard de l'année en question qui, à un moment quelconque avant cette date, ont été remboursés au contribuable ou affectés en vertu de la présente loi sont supérieurs au total de tous les paiements déjà faits par le contribuable à titre d'employeur à l'égard de l'année, le contribuable est tenu de payer au ministre des intérêts sur cet excé-

amount from that date to the date payment of the excess amount is received by the Minister. 1996, c. 29, s. 6 (1).

Exception

(1.1) The amount of interest payable under subsection (1) by an employer in respect of a particular year shall be calculated without regard to any amount the employer failed to pay as an instalment on account of the tax payable by the employer for the year, if the employer's total Ontario remuneration for the prior year was not more than \$600,000. 2001, c. 23, s. 76.

Interest paid, employer

(2) Where, on a particular date, the aggregate of all payments previously made by a taxpayer as an employer under this Act in respect of a particular year exceeds the debt payable in respect of the year under this Act as of that date by the taxpayer as an employer and all amounts in respect of that year which were at any time before that date either refunded to the taxpayer or applied under this Act, the Minister shall pay, credit or apply under this Act interest at the prescribed rate and calculated in the prescribed manner on the excess amount from that date to the date the amount of the excess is refunded to the taxpayer or applied in accordance with this Act. 1996, c. 29, s. 6 (1).

Interest charged, self-employed individual

(2.1) Where, on a particular date, the debt payable under this Act by a taxpayer as a self-employed individual in respect of a particular year and all amounts in respect of that year that were at any time before that date either refunded to the taxpayer or applied under this Act exceed the aggregate of all payments previously made in respect of the year by the taxpayer as a self-employed individual, the taxpayer shall be charged interest payable to the Minister at the prescribed rate and calculated in the prescribed manner on the excess amount from that date to the date payment of the excess amount is received by the Minister. 1994, c. 8, s. 7 (1).

Interest paid, self-employed individual

(2.2) Where, on a particular date, the aggregate of all payments previously made under this Act in respect of a particular year by a taxpayer as a self-employed individual exceeds the debt payable in respect of the year under this Act as of that date by the taxpayer as a self-employed individual and all amounts in respect of that year which were at any time before that date either refunded to the taxpayer or applied under this Act, the Minister shall pay, credit or apply under this Act interest at the prescribed rate and calculated in the prescribed manner on the excess amount from that date to the date the amount of the excess is refunded to the taxpayer or applied in accordance with this Act. 1994, c. 8, s. 7 (1).

dent au taux prescrit et calculés de la façon prescrite à partir de la date donnée jusqu'à la date à laquelle le ministre reçoit le paiement du montant de l'excédent. 1996, chap. 29, par. 6 (1).

Exception

(1.1) Le montant des intérêts payables en application du paragraphe (1) par un employeur à l'égard d'une année donnée est calculé sans égard au montant que l'employeur n'a pas payé en tant qu'acompte provisionnel au titre de l'impôt payable par lui pour l'année, si sa rémunération totale en Ontario pour l'année précédente n'était pas supérieure à 600 000 \$. 2001, chap. 23, art. 76.

Paiement des intérêts, employeur

(2) Si, à une date donnée, le total de tous les paiements déjà faits par un contribuable à titre d'employeur aux termes de la présente loi à l'égard d'une année donnée est supérieur à la somme de la dette payable, à cette date, par le contribuable à titre d'employeur à l'égard de l'année aux termes de la présente loi et des montants à l'égard de l'année en question qui ont été, à un moment quelconque avant cette date, remboursés au contribuable ou affectés en vertu de la présente loi, le ministre doit, aux termes de la présente loi, payer des intérêts sur cet excédent au taux prescrit, les porter au crédit du contribuable ou les affecter. Les intérêts sont calculés de la façon prescrite à partir de la date donnée jusqu'à la date à laquelle le montant de l'excédent est remboursé au contribuable ou affecté conformément à la présente loi. 1996, chap. 29, par. 6 (1).

Intérêts, travailleur indépendant

(2.1) Si, à une date donnée, la dette payable par un contribuable à titre de travailleur indépendant aux termes de la présente loi à l'égard d'une année donnée et tous les montants à l'égard de l'année en question qui, à un moment quelconque avant cette date, ont été remboursés au contribuable ou affectés en vertu de la présente loi sont supérieurs au total de tous les paiements déjà faits par le contribuable à titre de travailleur indépendant à l'égard de l'année, le contribuable est tenu de payer au ministre des intérêts sur cet excédent au taux prescrit et calculés de la façon prescrite à partir de la date donnée jusqu'à la date à laquelle le ministre reçoit le paiement du montant de l'excédent. 1994, chap. 8, par. 7 (1).

Paiement des intérêts, travailleur indépendant

(2.2) Si, à une date donnée, le total de tous les paiements déjà faits par un contribuable à titre de travailleur indépendant aux termes de la présente loi à l'égard d'une année donnée est supérieur à la somme de la dette payable, à cette date, par le contribuable à titre de travailleur indépendant à l'égard de l'année aux termes de la présente loi et des montants à l'égard de l'année en question qui ont été, à un moment quelconque avant cette date, remboursés au contribuable ou affectés en vertu de la présente loi, le ministre doit, aux termes de la présente loi, payer des intérêts sur cet excédent au taux prescrit, les porter au crédit du contribuable ou les affecter. Les intérêts sont calculés de la façon prescrite à partir de la date donnée jusqu'à la date à laquelle le montant de l'excédent est remboursé au contribuable ou affecté conformément à la présente loi. 1994, chap. 8, par. 7 (1).

Compound interest

(3) Interest under this section shall be computed and compounded daily to the date on which it is paid, refunded or applied under this Act. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 7 (3); 1994, c. 8, s. 7 (2).

Amount of debt, employer

(4) In this section, the amount of the debt payable under this Act as of a particular date by a taxpayer as an employer in respect of a particular year is the amount, if any, by which,

- (a) the aggregate of,
 - (i) any instalment of tax under this Act in respect of the particular year payable before the particular date by the taxpayer as an employer,
 - (ii) the amount by which the amount of tax for the year, if any, payable under this Act before the particular date by the taxpayer as an employer exceeds all instalments of tax in respect of the year payable by the taxpayer as an employer,
 - (iii) all penalties having an effective date on or before the particular date that have been assessed under this Act in respect of the year against the taxpayer as an employer,
 - (iv) the total of all amounts each of which is an amount of interest in respect of the year charged under this section before the particular date to the taxpayer as an employer, and
 - (v) all other amounts in respect of the year that on or before the particular day became payable under this Act in respect of the taxpayer as an employer, or became collectible and enforceable as if they were tax payable under this Act by the taxpayer as an employer,

exceeds,

- (b) the aggregate of,
 - (i) the amount, if any, by which all instalments of tax in respect of the year payable before the particular date by the taxpayer as an employer exceeds the amount of tax payable for the year under this Act by the taxpayer as an employer, and
 - (ii) all amounts each of which is an amount of interest in respect of the year credited under this section before the particular date to the taxpayer as an employer. 1996, c. 29, s. 6 (2).

Intérêts composés

(3) Les intérêts prévus au présent article sont calculés et composés quotidiennement jusqu'à la date à laquelle ils sont payés, remboursés ou affectés en vertu de la présente loi. L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 7 (3); 1994, chap. 8, par. 7 (2).

Montant de la dette, employeur

(4) Dans le présent article, le montant de la dette payable par un contribuable à titre d'employeur aux termes de la présente loi à une date donnée à l'égard d'une année donnée est l'excédent éventuel :

- a) du total :
 - (i) des acomptes provisionnels d'impôt visés par la présente loi à l'égard de l'année donnée et payables avant la date donnée par le contribuable à titre d'employeur,
 - (ii) du montant de l'excédent éventuel du montant de l'impôt payable pour l'année aux termes de la présente loi avant la date donnée par le contribuable à titre d'employeur sur les acomptes provisionnels d'impôt à l'égard de l'année payables par le contribuable à titre d'employeur,
 - (iii) de toutes les pénalités dont la date d'effet tombe au plus tard à la date donnée et qui sont établies à l'égard du contribuable à titre d'employeur aux termes de la présente loi à l'égard de l'année,
 - (iv) du total de tous les montants dont chacun représente des intérêts à l'égard de l'année que le contribuable est tenu de payer à titre d'employeur aux termes du présent article avant la date donnée,
 - (v) de tous les autres montants à l'égard de l'année qui, au plus tard à la date donnée, sont devenus payables aux termes de la présente loi à l'égard du contribuable à titre d'employeur, ou qui sont devenus recouvrables et exécutoires comme s'ils constituaient un impôt payable aux termes de la présente loi par le contribuable à titre d'employeur,

sur :

- b) le total :
 - (i) du montant de l'excédent éventuel des acomptes provisionnels d'impôt à l'égard de l'année qui sont payables par le contribuable avant la date donnée à titre d'employeur sur le montant de l'impôt payable pour l'année aux termes de la présente loi par le contribuable à titre d'employeur,
 - (ii) des montants dont chacun représente des intérêts à l'égard de l'année portés au crédit du contribuable à titre d'employeur avant la date donnée aux termes du présent article. 1996, chap. 29, par. 6 (2).

Amount of the debt, self-employed individual

(5) In this section, the amount of the debt payable under this Act as of a particular date by a taxpayer as a self-employed individual in respect of a particular year is the amount, if any, by which,

- (a) the aggregate of,
 - (i) any instalment of tax under this Act in respect of the particular year payable before the particular date by the taxpayer as a self-employed individual,
 - (ii) the amount by which the amount of tax for the year, if any, payable under this Act before the particular date by the taxpayer as a self-employed individual exceeds any instalment of tax in respect of the year payable by the taxpayer as a self-employed individual,
 - (iii) all penalties having an effective date on or before the particular date that have been assessed under this Act in respect of the year against the taxpayer as a self-employed individual,
 - (iv) the total of all amounts each of which is an amount of interest in respect of the year charged under this section before the particular date to the taxpayer as a self-employed individual, and
 - (v) all other amounts in respect of the year that on or before the particular day became payable under this Act in respect of the taxpayer as a self-employed individual, or became collectible and enforceable as if they were tax payable under this Act by the taxpayer as a self-employed individual,

exceeds,

- (b) the aggregate of,
 - (i) the amount, if any, by which any instalment of tax in respect of the year payable before the particular date by the taxpayer as a self-employed individual exceeds the amount of tax payable for the year under this Act by the taxpayer as a self-employed individual, and
 - (ii) all amounts each of which is an amount of interest in respect of the year credited under this section before the particular date to the taxpayer as a self-employed individual. 1994, c. 8, s. 7 (3); 1996, c. 29, s. 6 (3).

Effective date of penalties

(6) For the purposes of this section, the effective date of a penalty assessed under this Act is as follows:

1. If the penalty is assessed under section 30, the effective date of the penalty is the date that the per-

Montant de la dette, travailleur indépendant

(5) Dans le présent article, le montant de la dette payable par un contribuable à titre de travailleur indépendant aux termes de la présente loi à une date donnée à l'égard d'une année donnée est l'excédent éventuel :

- a) du total :
 - (i) des acomptes provisionnels d'impôt visés par la présente loi à l'égard de l'année donnée et payables avant la date donnée par le contribuable à titre de travailleur indépendant,
 - (ii) du montant de l'excédent éventuel du montant de l'impôt payable pour l'année aux termes de la présente loi avant la date donnée par le contribuable à titre de travailleur indépendant sur les acomptes provisionnels d'impôt à l'égard de l'année payables par le contribuable à titre de travailleur indépendant,
 - (iii) de toutes les pénalités dont la date d'effet tombe au plus tard à la date donnée et qui sont établies à l'égard du contribuable à titre de travailleur indépendant aux termes de la présente loi à l'égard de l'année,
 - (iv) du total de tous les montants dont chacun représente des intérêts à l'égard de l'année que le contribuable est tenu de payer à titre de travailleur indépendant aux termes du présent article avant la date donnée,
 - (v) de tous les autres montants à l'égard de l'année qui, au plus tard à la date donnée, sont devenus payables aux termes de la présente loi à l'égard du contribuable à titre de travailleur indépendant, ou qui sont devenus recouvrables et exécutoires comme s'ils constituaient un impôt payable aux termes de la présente loi par le contribuable à titre de travailleur indépendant,

sur :

- b) le total :
 - (i) du montant de l'excédent éventuel des acomptes provisionnels d'impôt à l'égard de l'année qui sont payables par le contribuable avant la date donnée à titre de travailleur indépendant sur le montant de l'impôt payable pour l'année aux termes de la présente loi par le contribuable à titre de travailleur indépendant,
 - (ii) de tous les montants dont chacun représente des intérêts à l'égard de l'année portés au crédit du contribuable à titre de travailleur indépendant avant la date donnée aux termes du présent article. 1994, chap. 8, par. 7 (3); 1996, chap. 29, par. 6 (3).

Date d'effet des pénalités

(6) Pour l'application du présent article, la date d'effet d'une pénalité établie aux termes de la présente loi correspond à ce qui suit :

1. Si la pénalité est établie aux termes de l'article 30, sa date d'effet est la date à laquelle la personne est

son is required under this Act to deliver the return, statement or other document to which the penalty relates.

2. If the penalty is assessed under any other section of this Act, the effective date of the penalty is the date the penalty is assessed. 1996, c. 29, s. 6 (4).

No interest until return delivered

(7) Despite subsections (2) and (2.2), if a return for a year is delivered after the day on or before which it is required to be delivered under section 5, no interest shall be paid, credited or applied under this Act for the period of time from the day on or before which the return was required to be delivered to the Minister to the day after the day the return is delivered to the Minister. 1996, c. 29, s. 6 (4).

Tax assessments

8. (1) The Minister may assess the tax, interest or penalties payable in respect of a year under this Act,

- (a) at any time, if the taxpayer or person delivering the return for the year under this Act,
 - (i) has made any misrepresentation that is attributable to neglect, carelessness or wilful default, or has committed any fraud, in delivering the return or in supplying any information under this Act or in omitting to disclose any information, or
 - (ii) has filed with the Minister a waiver in a form approved by the Minister on or before the expiry of the time provided in clause (b); and
- (b) within four years from the later of the day on which the return required under this Act to be delivered was received by the Minister and the day the return was required to be delivered to the Minister. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 8 (1); 1994, c. 8, s. 8 (1).

Revocation of waiver

(1.0.1) If a taxpayer or person who has filed a waiver under subclause (1) (a) (ii) subsequently files with the Minister a notice of revocation of the waiver, in the form approved by the Minister, the Minister shall not issue an assessment under subsection (1) in reliance on the waiver more than one year after the date on which the revocation is filed. 1999, c. 9, s. 108.

Tax assessment on default of instalments

(1.1) Despite subsection (1), if an employer has failed to pay all or part of one or more instalments as required under this Act on account of tax payable for a particular year or for the immediately preceding year, and the amount of the instalment or part remains unpaid, the Minister may,

- (a) determine the total amount of tax that would be payable under subsection 2 (2) for the particular year if the total Ontario remuneration paid by the employer during the year were the aggregate of,

tendue au plus tard, aux termes de la présente loi, de remettre la déclaration, l'état ou l'autre document visé par la pénalité.

2. Si la pénalité est établie aux termes d'un autre article de la présente loi, sa date d'effet est la date à laquelle la pénalité est établie. 1996, chap. 29, par. 6 (4).

Aucun intérêt avant la remise de la déclaration

(7) Malgré les paragraphes (2) et (2.2), si une déclaration pour une année est remise après le jour où elle doit l'être aux termes de l'article 5, des intérêts ne sont pas payés, ni portés au crédit du contribuable, ni affectés aux termes de la présente loi pour la période qui commence le jour où la déclaration devait être remise au ministre et qui se termine le lendemain du jour où elle lui est remise. 1996, chap. 29, par. 6 (4).

Cotisation d'impôt

8. (1) Le ministre peut fixer l'impôt, les intérêts ou les pénalités payables à l'égard d'une année aux termes de la présente loi :

- a) à tout moment, si le contribuable ou la personne qui remet une déclaration pour l'année aux termes de la présente loi :
 - (i) a fait une présentation inexacte des faits par négligence, inattention ou omission volontaire, ou a commis une fraude en remettant la déclaration, en fournissant des renseignements aux termes de la présente loi ou en omettant de divulguer des renseignements,
 - (ii) a déposé auprès du ministre une renonciation, rédigée selon la formule que le ministre approuve, au plus tard à l'expiration du délai prévu à l'alinéa b);
- b) dans les quatre ans qui suivent le jour où le ministre a reçu la déclaration qui doit être remise aux termes de la présente loi ou le jour où la déclaration devait être remise au ministre, selon celui de ces jours qui est postérieur à l'autre. L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 8 (1); 1994, chap. 8, par. 8 (1).

Révocation de la renonciation

(1.0.1) Si le contribuable ou la personne qui a déposé la renonciation aux termes du sous-alinéa (1) a) (ii) dépose par la suite auprès du ministre un avis de révocation de la renonciation, rédigée selon la formule qu'approuve le ministre, ce dernier ne doit pas établir de cotisation en vertu du paragraphe (1) sur la foi de la renonciation plus d'un an après la date de dépôt de la révocation. 1999, chap. 9, art. 108.

Cotisation d'impôt, acomptes provisionnels

(1.1) Malgré le paragraphe (1), si un employeur n'a pas payé tout ou partie d'un ou de plusieurs acomptes provisionnels qu'exige la présente loi au titre de l'impôt payable pour une année donnée ou pour l'année précédente et que l'acompte provisionnel ou une partie de celui-ci demeure impayé, le ministre peut :

- a) déterminer le montant total de l'impôt qui serait payable aux termes du paragraphe 2 (2) pour l'année donnée si la rémunération totale en Ontario versée par l'employeur pendant l'année était le total :

- (i) the total Ontario remuneration paid by the employer prior to that time during the particular year, and
 - (ii) the total Ontario remuneration that can reasonably be expected to be paid subsequently by the employer during the particular year; and
- (b) assess as tax payable by the employer in respect of the particular year the amount determined under clause (a). 1994, c. 8, s. 8 (2).

Same

(1.2) The Minister may make one or more assessments under subsection (1.1) in respect of a particular year before or after the end of that year. 1994, c. 8, s. 8 (2).

Notice of assessment

(2) Where the Minister assesses tax, interest or penalties under this section, the Minister shall send a notice of assessment to the person liable to pay the amount assessed. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 8 (2); 1994, c. 8, s. 8 (3).

Continuation of liability

(3) Liability for tax or interest payable under this Act is not affected by an incorrect or incomplete assessment or by the fact that no assessment has been made. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 8 (3).

Minister not bound by returns

(4) The Minister is not bound by a statement, a return or information delivered under this Act by or on behalf of any person and may assess the tax and any interest and penalties payable under this Act whether or not a return has been delivered and despite the contents of any return or information delivered to the Minister. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 8 (4).

Assessment valid and binding

(5) An assessment, subject to being varied or vacated on an objection or appeal and subject to further assessment, shall be deemed to be valid and binding despite any error, defect or omission in the assessment or in any proceeding under this Act related to the assessment. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 8 (5).

Payment of assessment

(6) Every taxpayer shall, within thirty days from the date of sending of an assessment, pay any assessed tax, interest and penalties then remaining unpaid, whether or not an objection to or an appeal from the assessment is outstanding. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 8 (6); 1994, c. 8, s. 8 (4).

Payment forthwith

(7) The Minister may direct that all taxes, interest and penalties then remaining unpaid by a taxpayer on the day of sending of a notice of assessment be paid forthwith by the taxpayer if,

- (i) de la rémunération totale en Ontario versée par l'employeur avant cette date pendant l'année donnée,
- (ii) de la rémunération totale en Ontario qui peut, selon toute attente raisonnable, être versée subséquemment par l'employeur pendant l'année donnée;

b) fixer comme impôt payable par l'employeur à l'égard de l'année donnée le montant déterminé en vertu de l'alinéa a). 1994, chap. 8, par. 8 (2).

Idem

(1.2) Le ministre peut établir une ou plusieurs cotisations en vertu du paragraphe (1.1) à l'égard d'une année donnée avant ou après la fin de l'année en question. 1994, chap. 8, par. 8 (2).

Avis de cotisation

(2) Si le ministre fixe un impôt, des intérêts ou des pénalités en vertu du présent article, il envoie un avis de cotisation à la personne tenue de payer le montant fixé. L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 8 (2); 1994, chap. 8, par. 8 (3).

Cotisation inexacte ou incomplète

(3) Le fait qu'une cotisation est inexacte ou incomplète ou qu'aucune cotisation n'a été établie n'a pas d'incidence sur la responsabilité à l'égard de l'impôt ou des intérêts payables aux termes de la présente loi. L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 8 (3).

Le ministre n'est pas lié par les déclarations

(4) Le ministre n'est pas lié par un état, une déclaration ou des renseignements remis aux termes de la présente loi par une personne ou pour le compte de cette personne. Il peut fixer un impôt, des intérêts et des pénalités payables aux termes de la présente loi, qu'une déclaration ait été remise ou non et en dépit du contenu d'une déclaration ou de la teneur des renseignements remis au ministre. L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 8 (4).

Cotisation valable et définitive

(5) Sous réserve de sa modification ou de son annulation à la suite d'une opposition ou d'un appel, et sous réserve de l'établissement d'une nouvelle cotisation, la cotisation est réputée valable et définitive malgré toute erreur, tout vice de forme ou toute omission dans l'établissement de cette cotisation ou dans une instance qui s'y rapporte et qui est introduite en vertu de la présente loi. L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 8 (5).

Paiement de la cotisation

(6) Les contribuables paient, dans les trente jours qui suivent la date de l'envoi de la cotisation, l'impôt, les intérêts et les pénalités qui ont fait l'objet de la cotisation et qui demeurent alors impayés, que la cotisation fasse ou non l'objet d'une opposition ou d'un appel en cours de règlement. L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 8 (6); 1994, chap. 8, par. 8 (4).

Paiement immédiat

(7) Le ministre peut ordonner que le contribuable paie sans délai tous les impôts, intérêts et pénalités qui demeurent impayés par le contribuable le jour de l'envoi de l'avis de cotisation si, selon le cas :

- (a) the Minister is of the opinion that the taxpayer is attempting to avoid payment of any amount payable under this Act;
- (b) the Minister made the assessment after the taxpayer failed to deliver a return required under this Act or delivered an incomplete or inaccurate return; or
- (c) the Minister made the assessment under subsection (1.1). 1994, c. 8, s. 8 (5).

Disallowance of rebate

8.1 (1) If a person has applied, in accordance with this Act and the regulations, for a rebate under this Act or the regulations, and the person's claim is refused, in whole or in part, the Minister shall cause to be delivered to the person a statement of disallowance specifying the amount of the disallowance and the reasons for it. 1994, c. 8, s. 9; 2001, c. 23, s. 77.

Assessment of amount rebated or refunded

(2) The Minister may assess any person who has received a rebate or refund under this Act or the regulations and who is not entitled to part or all of the rebate or refund, and shall cause to be delivered to the person a notice of assessment specifying the amount of the rebate or refund to which the person is not entitled and a brief written statement setting out the reasons why the person is not entitled to the amount assessed. 1994, c. 8, s. 9.

Time limit for assessment

- (3) An assessment under subsection (2) may be made,
 - (a) at any time, if any person in connection with the application for or payment of the rebate or refund made any misrepresentation attributable to neglect, carelessness or wilful default, or has committed fraud; or
 - (b) in any other case, within four years from the date of payment of the rebate or refund. 1994, c. 8, s. 9.

Application of s. 8, part

(4) Subsections 8 (4), (5), (6) and (7) apply, with necessary modifications, to a statement of disallowance or an assessment made under this section as if the statement or assessment was an assessment made under section 8 and any amount owing to the Minister as a consequence of an assessment or reassessment was tax assessed under section 8. 1994, c. 8, s. 9.

Notice of objection

9. (1) A taxpayer who objects to an assessment or to a disallowance of a rebate claim may, within 180 days after the day the notice of assessment or statement of disallowance was sent, serve on the Minister a notice of objection in the form approved by the Minister. 1997, c. 43, Sched. F, s. 2 (1); 2001, c. 23, s. 78 (1).

Facts and reasons to be given

- (1.1) The notice of objection shall,

- a) il est d'avis que le contribuable essaie d'éviter de payer un montant payable aux termes de la présente loi;
- b) au moment où il a établi la cotisation, le contribuable n'avait pas remis la déclaration exigée par la présente loi ou avait remis une déclaration incomplète ou inexacte;
- c) il a établi la cotisation en vertu du paragraphe (1.1). 1994, chap. 8, par. 8 (5).

Remboursement demandé

8.1 (1) Si une personne a, conformément à la présente loi et aux règlements, présenté une demande de remboursement prévue par la présente loi ou les règlements et que le remboursement est refusé en totalité ou en partie, le ministre lui fait remettre une déclaration de refus qui précise le montant refusé et les motifs du refus. 1994, chap. 8, art. 9; 2001, chap. 23, art. 77.

Établissement du montant du remboursement

(2) Le ministre peut établir la cotisation de toute personne qui a reçu un remboursement prévu par la présente loi ou les règlements et qui n'a pas droit à tout ou partie de ce remboursement. Il fait remettre à cette personne un avis de cotisation qui précise le montant auquel la personne n'a pas droit et une mention écrite exposant brièvement les motifs pour lesquels la personne n'a pas droit au montant indiqué dans la cotisation. 1994, chap. 8, art. 9.

Délai

- (3) La cotisation prévue au paragraphe (2) peut être établie :
 - a) à tout moment, si une personne concernée par la demande de remboursement ou le paiement de celui-ci a fait une présentation inexacte des faits par négligence, inattention ou omission volontaire, ou a commis une fraude;
 - b) dans les quatre ans qui suivent la date de paiement du remboursement, dans les autres cas. 1994, chap. 8, art. 9.

Application de l'art. 8, en partie

(4) Les paragraphes 8 (4), (5), (6) et (7) s'appliquent, avec les adaptations nécessaires, à une déclaration de refus ou à une cotisation prévue au présent article comme si cette déclaration ou cette cotisation était une cotisation établie en vertu de l'article 8 et que tout montant payable au ministre par suite d'une cotisation ou d'une nouvelle cotisation constituait un impôt fixé en vertu de l'article 8. 1994, chap. 8, art. 9.

Avis d'opposition

9. (1) Le contribuable qui s'oppose à une cotisation ou au refus d'un remboursement peut, dans les 180 jours qui suivent le jour de l'envoi de l'avis de cotisation ou de la déclaration de refus, signifier au ministre un avis d'opposition rédigé selon la formule qu'il approuve. 1997, chap. 43, annexe F, par. 2 (1); 2001, chap. 23, par. 78 (1).

Faits et motifs

- (1.1) L'avis d'opposition fait ce qui suit :

- (a) clearly describe each issue raised by way of objection; and
- (b) fully set out the facts and reasons relied on by the taxpayer in respect of each issue. 1997, c. 43, Sched. F, s. 2 (1).

Same

(1.2) If a notice of objection does not fully set out the facts and reasons relied on by the taxpayer in respect of an issue, the Minister may in writing request the taxpayer to provide the information, and the taxpayer shall be deemed to have complied with clause (1.1) (b) in respect of the issue if the taxpayer provides the information to the Minister in writing within 60 days after the day the request is made by the Minister. 1997, c. 43, Sched. F, s. 2 (1).

Computation of time

(1.3) For the purpose of calculating the number of days mentioned in subsection (1), (1.2) or 10 (2), the day on which a notice of assessment or statement is sent under subsection (1), a request is made under subsection (1.2) or a notification is given under subsection (6) is the date stated in the notice of assessment, statement, request or notification. 1997, c. 43, Sched. F, s. 2 (1).

Limitation

(1.4) A taxpayer shall not raise, by way of objection under this section to a fresh statement or reassessment or to a variation of an assessment or statement under subsection (5), any issue that the taxpayer is not entitled to raise by way of appeal under section 10 in respect of the fresh statement or reassessment or of a variation of the assessment or statement. 1997, c. 43, Sched. F, s. 2 (1).

Service of notice of objection

(2) Service of a notice of objection under this section shall be by registered mail addressed to the Minister or by such other method as is prescribed. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 9 (2).

Acceptance of notice

(3) The Minister may accept a notice of objection under this section even though the notice was not served in the manner required by subsection (2). R.S.O. 1990, c. E.11, s. 9 (3).

Extension of time

(4) The time for serving a notice of objection under subsection (1) may be extended by the Minister if the taxpayer makes an application for the extension,

- (a) before the expiry of the time allowed under that subsection; or
- (b) within one year from the day of mailing or delivery of the notice of assessment or statement of disallowance that is the subject of the objection, if the taxpayer provides an explanation satisfactory to the Minister explaining why the notice of objection could not be served within the time required by subsection (1) and the Minister agrees to the extension of time. 2001, c. 23, s. 78 (2).

- a) il énonce clairement chaque question à laquelle s'oppose le contribuable;
- b) il énonce tous les faits et motifs qu'invoque le contribuable à l'égard de chaque question. 1997, chap. 43, annexe F, par. 2 (1).

Idem

(1.2) Si l'avis d'opposition n'énonce pas tous les faits et motifs qu'invoque le contribuable à l'égard d'une question, le ministre peut demander par écrit à celui-ci de fournir les renseignements. Le contribuable est réputé s'être conformé à l'alinéa (1.1) b) à l'égard de la question s'il fournit les renseignements au ministre par écrit dans les 60 jours qui suivent la date à laquelle le ministre les lui a demandés. 1997, chap. 43, annexe F, par. 2 (1).

Calcul du nombre de jours

(1.3) Aux fins du calcul du nombre de jours mentionné au paragraphe (1), (1.2) ou 10 (2), le jour où l'avis de cotisation ou la déclaration est envoyé aux termes du paragraphe (1), la demande faite aux termes du paragraphe (1.2) ou l'avis donné aux termes du paragraphe (6) est la date qui est indiquée dans l'avis de cotisation, la déclaration, la demande ou l'avis. 1997, chap. 43, annexe F, par. 2 (1).

Restriction

(1.4) Le contribuable ne peut soulever, lorsqu'il s'oppose à une nouvelle déclaration signifiée ou nouvelle cotisation établie ou à une cotisation ou déclaration modifiée aux termes du paragraphe (5), une question qu'il n'a pas le droit de soulever dans l'appel de la nouvelle déclaration ou cotisation ou de la cotisation ou déclaration modifiée qu'il peut interjeter en vertu de l'article 10. 1997, chap. 43, annexe F, par. 2 (1).

Signification de l'avis d'opposition

(2) La signification de l'avis d'opposition prévu au présent article est effectuée par courrier recommandé et adressé au ministre ou par une autre méthode prescrite. L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 9 (2).

Acceptation de l'avis

(3) Le ministre peut accepter l'avis d'opposition prévu au présent article même si l'avis n'a pas été signifié de la façon prescrite au paragraphe (2). L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 9 (3).

Prorogation du délai

(4) Le délai de signification d'un avis d'opposition en vertu du paragraphe (1) peut être prorogé par le ministre si le contribuable fait une demande à cet effet :

- a) soit avant l'expiration du délai imparti par ce paragraphe;
- b) soit dans un délai d'un an à compter de la date de mise à la poste ou de remise de l'avis de cotisation ou de la déclaration de refus qui fait l'objet de l'opposition, si le contribuable fournit une explication, de nature à convaincre le ministre, de la raison pour laquelle l'avis d'opposition n'a pu être signifié dans le délai exigé par le paragraphe (1) et que le ministre accepte de proroger le délai. 2001, chap. 23, par. 78 (2).

Minister's duty to reconsider

(5) Upon receipt of a notice of objection, the Minister shall, as quickly as possible, reconsider the assessment or disallowance and vacate, confirm or vary it, make a reassessment or serve a fresh statement of disallowance. 1994, c. 8, s. 10 (3).

Notice of decision

(6) The Minister shall notify the taxpayer in writing as to the action taken by the Minister under subsection (5) as quickly as possible after taking the action. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 9 (6); 1994, c. 8, s. 10 (4); 1997, c. 43, Sched. F, s. 2 (2).

Exception to time limit

(7) An assessment or disallowance made by the Minister under this section is not invalid by reason only that it is not made within the time required under section 8 or 8.1. 1994, c. 8, s. 10 (5).

Subsequent assessment not to invalidate

(8) An assessment by the Minister in respect of tax, interest or penalties that relates to the same year in relation to which a notice of objection to assessment is delivered to the Minister or an appeal from assessment is commenced in accordance with this Act does not invalidate the objection or appeal. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 9 (8).

Tax appeal

10. (1) Where the Minister has given the notification required by subsection 9 (6), the person who served the notice of objection may appeal to the Superior Court of Justice to have the assessment or disallowance vacated or varied. 1994, c. 8, s. 11 (1); 2001, c. 23, s. 79 (1).

Time limit for instituting appeal

(2) No appeal under subsection (1) shall be instituted after the expiration of ninety days from the day the notification required by subsection 9 (6) was mailed to the person who served the notice of objection. 1994, c. 8, s. 11 (1).

Appeal, how instituted

(3) An appeal to the Superior Court of Justice shall be instituted by,

- (a) filing a notice of appeal with the court in the form approved by the Minister;
- (b) paying a fee to the court in the same amount and manner as the fee payable under regulations made under the *Administration of Justice Act* on the issue of a statement of claim; and
- (c) serving on the Minister a copy of the notice of appeal as filed. 1997, c. 43, Sched. F, s. 2 (3); 2001, c. 23, s. 79 (2).

Limitation

(3.1) A taxpayer is entitled to raise by way of appeal only those issues raised by the taxpayer in a notice of

Obligation du ministre

(5) Dès qu'il reçoit un avis d'opposition, le ministre examine de nouveau, le plus rapidement possible, la cotisation ou le refus et annule, confirme ou modifie la cotisation ou le refus, établit une nouvelle cotisation ou signifie une nouvelle déclaration de refus. 1994, chap. 8, par. 10 (3).

Avis de décision

(6) Le ministre avise le contribuable par écrit de la mesure qu'il a prise aux termes du paragraphe (5), dès que possible après avoir pris la mesure. L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 9 (6); 1994, chap. 8, par. 10 (4); 1997, chap. 43, annexe F, par. 2 (2).

Délai, exception

(7) La cotisation établie ou le refus déclaré par le ministre aux termes du présent article n'est pas invalide du seul fait que la cotisation n'a pas été établie ou le refus déclaré dans le délai imparti à l'article 8 ou 8.1. 1994, chap. 8, par. 10 (5).

Une nouvelle cotisation n'invalide pas la première

(8) La cotisation que le ministre établit à l'égard d'un impôt, d'intérêts ou de pénalités et qui se rapporte à l'année à l'égard de laquelle un avis d'opposition à une cotisation est remis au ministre ou un appel d'une cotisation est interjeté conformément à la présente loi, n'a pas pour effet d'invalider l'opposition ou l'appel. L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 9 (8).

Appel

10. (1) Si le ministre a donné l'avis exigé par le paragraphe 9 (6), la personne qui a signifié l'avis d'opposition peut interjeter appel devant la Cour supérieure de justice pour obtenir l'annulation ou la modification de la cotisation ou du refus. 1994, chap. 8, par. 11 (1); 2001, chap. 23, par. 79 (1).

Délai d'appel

(2) Il ne peut être interjeté appel en vertu du paragraphe (1) plus de quatre-vingt-dix jours après le jour où l'avis prévu au paragraphe 9 (6) a été envoyé par la poste à la personne qui a signifié l'avis d'opposition. 1994, chap. 8, par. 11 (1).

Procédure d'appel

(3) L'appel est interjeté devant la Cour supérieure de justice comme suit :

- a) en déposant auprès du tribunal un avis d'appel rédigé selon la formule qu'approuve le ministre;
- b) en payant au tribunal des frais selon le même montant et les mêmes modalités que les frais payables aux termes des règlements pris en application de la *Loi sur l'administration de la justice* lors de la délivrance d'une déclaration;
- c) en signifiant au ministre une copie de l'avis d'appel qui a été déposé. 1997, chap. 43, annexe F, par. 2 (3); 2001, chap. 23, par. 79 (2).

Restriction

(3.1) Le contribuable n'a le droit de soulever, par voie d'appel, que les questions qu'il soulève dans un avis

objection to the assessment being appealed and in respect of which the taxpayer complied or was deemed to have complied with subsection 9 (1.1). 1997, c. 43, Sched. F, s. 2 (3).

Exception

(3.2) Despite subsection (3.1), a taxpayer may raise by way of appeal an issue forming the basis of a fresh statement or reassessment or of a variation of an assessment or statement under subsection 9 (5) if the issue was not part of the assessment or statement with respect to which the taxpayer served the notice of objection. 1997, c. 43, Sched. F, s. 2 (3).

Application, subss. (3.1) and (3.2)

(3.3) Subsections (3.1) and (3.2) apply only in respect of appeals in respect of which the period of 90 days referred to in subsection (2) begins after December 31, 1997. 1997, c. 43, Sched. F, s. 2 (3).

Waived right of objection or appeal

(3.4) Despite subsection (1), no taxpayer shall institute an appeal under this section to have an assessment or statement vacated or varied in respect of an issue for which the right of objection or appeal has been waived in writing by or on behalf of the taxpayer. 1997, c. 43, Sched. F, s. 2 (3).

Service

(4) A notice of appeal shall be served upon the Minister by registered mail or in a prescribed manner. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 10 (4).

Extension of time

(5) The Minister may extend the time for commencing an appeal if application for the extension is made before the expiration of the time specified in this section. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 10 (5).

Contents

(6) The person appealing shall set out in the notice of appeal a statement of the allegations of fact, the statutory provisions and the reasons the person intends to submit in support of the appeal. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 10 (6); 1994, c. 8, s. 11 (2).

Reply

(7) The Minister shall, as quickly as possible, serve on the person and file with the court a reply to the notice of appeal admitting or denying the facts alleged and stating such further allegations of fact and all statutory provisions and reasons that the Minister intends to rely on. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 10 (7); 1994, c. 8, s. 11 (3).

Application

(8) Where the Minister does not file the reply within 180 days from the date of service of the notice of appeal upon the Minister, the person may, upon twenty-one days notice to the Minister, apply to a judge of the Superior Court of Justice for an order requiring the Minister to serve and file the reply within such time as the judge may order. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 10 (8); 1994, c. 8, s. 11 (4); 2001, c. 23, s. 79 (3).

d'opposition à la cotisation qui est portée en appel et à l'égard desquelles il s'est conformé ou est réputé s'être conformé au paragraphe 9 (1.1). 1997, chap. 43, annexe F, par. 2 (3).

Exception

(3.2) Malgré le paragraphe (3.1), le contribuable peut soulever, par voie d'appel, une question sur laquelle se fonde une nouvelle déclaration signifiée ou cotisation établie ou une cotisation ou déclaration modifiée aux termes du paragraphe 9 (5) si la question ne faisait pas partie de la cotisation ou de la déclaration à l'égard de laquelle il a signifié l'avis d'opposition. 1997, chap. 43, annexe F, par. 2 (3).

Champ d'application des par. (3.1) et (3.2)

(3.3) Les paragraphes (3.1) et (3.2) ne s'appliquent qu'à l'égard des appels à l'égard desquels le délai de 90 jours prévu au paragraphe (2) commence après le 31 décembre 1997. 1997, chap. 43, annexe F, par. 2 (3).

Renonciation à son droit d'opposition ou d'appel

(3.4) Malgré le paragraphe (1), aucun contribuable doit interjeter d'appel en vertu du présent article en vue de faire annuler ou modifier une cotisation ou une déclaration en ce qui concerne une question à l'égard de laquelle le contribuable ou son représentant a renoncé par écrit au droit d'opposition ou d'appel. 1997, chap. 43, annexe F, par. 2 (3).

Signification

(4) L'avis d'appel est signifié au ministre par courrier recommandé ou de la façon prescrite. L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 10 (4).

Prorogation du délai

(5) Le ministre peut proroger le délai pour interjeter appel si une demande à cet effet est présentée avant la fin du délai précisé au présent article. L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 10 (5).

Teneur de l'avis

(6) La personne qui interjette appel inclut dans l'avis d'appel un énoncé des allégations de fait et des dispositions légales ainsi que les motifs qu'elle entend invoquer à l'appui de son appel. L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 10 (6); 1994, chap. 8, par. 11 (2).

Réponse

(7) Le ministre signifie à la personne et dépose dès que possible au greffe du tribunal une réponse à l'avis d'appel, dans laquelle il admet ou nie les faits allégués et expose les allégations de fait supplémentaires, toutes les dispositions légales et tous les motifs que le ministre entend invoquer. L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 10 (7); 1994, chap. 8, par. 11 (3).

Demande

(8) Si le ministre ne dépose pas de réponse dans les 180 jours qui suivent la date de la signification de l'avis d'appel qu'il a reçue, la personne peut, sur préavis de vingt et un jours donné au ministre, demander, par voie de requête, à un juge de la Cour supérieure de justice de rendre une ordonnance exigeant du ministre qu'il signifie et dépose une réponse dans le délai que le juge peut préciser dans son ordonnance. L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 10 (8); 1994, chap. 8, par. 11 (4); 2001, chap. 23, par. 79 (3).

Order

(9) Upon an application under subsection (8), the judge may, if the judge considers it proper in the circumstances, order also that upon the failure of the Minister to serve and file the reply in the time specified in the order, the assessment or part thereof, as the case may be, with respect to which the appeal is taken shall be vacated and any tax paid pursuant to such assessment or the part thereof shall be repaid to the taxpayer. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 10 (9); 1994, c. 8, s. 11 (5).

Revival

(10) Nothing in this section revives an appeal that is void or affects an assessment or disallowance that has become valid and binding under this Act. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 10 (10); 1994, c. 8, s. 11 (6).

Action

11. (1) Upon the filing of the notice of appeal and reply in the Superior Court of Justice in accordance with section 10, the matter shall be deemed to be an action in that court and the practice and procedure of that court, including the right of appeal, and the practice and procedure relating to appeals, apply to the action. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 11 (1); 2001, c. 23, s. 80 (1).

Enforcement

(2) Every judgment or order given or made in the action may be enforced in the same manner and by the same process as a judgment or order in an action commenced in the Superior Court of Justice. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 11 (2); 2001, c. 23, s. 80 (2).

Irregularity

(3) An assessment or disallowance shall not be vacated or varied on appeal by reason only of an irregularity, informality, omission or error on the part of any person in the observation of any directory provision of this Act. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 11 (3); 1994, c. 8, s. 12 (1).

Powers of court

(4) The court may dispose of an appeal by dismissing it, allowing it or allowing it and,

- (a) vacating the assessment or disallowance;
- (b) varying the amount assessed or disallowed;
- (c) restoring the assessment or disallowance; or
- (d) referring the assessment or disallowance back to the Minister for reconsideration and reassessment or service of a fresh statement of disallowance. 1994, c. 8, s. 12 (2).

Order for payment

(5) The court may, in delivering judgment disposing of an appeal, order payment or refund of tax, interest, penalties or costs by the taxpayer or the Minister, as the court considers appropriate. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 11 (5); 1994, c. 8, s. 12 (3).

Ordonnance

(9) À la suite d'une requête présentée en vertu du paragraphe (8), le juge peut aussi, s'il estime que les circonstances sont appropriées, rendre une ordonnance voulant que, sur défaut du ministre de signifier et déposer la réponse dans le délai précisé dans l'ordonnance, la cotisation ou une partie de la cotisation, selon le cas, à l'égard de laquelle l'appel est interjeté soit annulée et que l'impôt payé conformément à la cotisation ou la partie de celle-ci soit remboursé au contribuable. L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 10 (9); 1994, chap. 8, par. 11 (5).

Rétablissement de l'appel

(10) Le présent article n'a pas pour effet de rétablir l'appel qui est nul ou de toucher la cotisation ou le refus qui est valable et définitif en vertu de la présente loi. L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 10 (10); 1994, chap. 8, par. 11 (6).

Action

11. (1) Dès le dépôt à la Cour supérieure de justice de l'avis d'appel et de la réponse, conformément à l'article 10, la question est réputée constituer une action devant ce tribunal dont les règles de pratique et de procédure, y compris le droit d'interjeter appel, et les règles de pratique et de procédure en matière d'appels s'appliquent à l'action. L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 11 (1); 2001, chap. 23, par. 80 (1).

Exécution

(2) Le jugement ou l'ordonnance rendus lors de cette action peuvent être exécutés de la même façon et selon la même procédure que s'ils avaient été rendus à l'issue d'une action introduite devant la Cour supérieure de justice. L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 11 (2); 2001, chap. 23, par. 80 (2).

Vice de forme

(3) Une cotisation ou un refus ne doit pas être annulé ni modifié en appel uniquement en raison d'un vice de forme, d'une irrégularité, d'une omission ou d'une erreur de la part d'une personne dans l'observation d'une disposition indicative de la présente loi. L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 11 (3); 1994, chap. 8, par. 12 (1).

Pouvoirs du tribunal

(4) Le tribunal peut statuer sur un appel en le rejetant, en y faisant droit, ou en y faisant droit et, selon le cas :

- a) en annulant la cotisation ou le refus;
- b) en modifiant le montant fixé dans la cotisation ou refusé;
- c) en rétablissant la cotisation ou le refus;
- d) en renvoyant la cotisation ou le refus au ministre en vue d'un nouvel examen et de l'établissement d'une nouvelle cotisation ou de la signification d'une nouvelle déclaration de refus. 1994, chap. 8, par. 12 (2).

Ordonnance de paiement

(5) Le tribunal peut, en statuant sur l'appel, ordonner que le contribuable paie ou que le ministre rembourse l'impôt, les intérêts, les pénalités ou les dépens qu'il juge appropriés. L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 11 (5); 1994, chap. 8, par. 12 (3).

Records and books of account

12. (1) Every person who is or was an employer with a permanent establishment in Ontario or a self-employed individual subject to tax under subsection 2 (1.1) shall keep records and books of account in Ontario or at such other place as may be approved by the Minister. 1994, c. 8, s. 13 (1).

Form and content

(2) Every person required by subsection (1) to keep records and books of account shall keep the records and books of account in such form and containing such information as will enable the Minister to determine that this Act and the regulations have been complied with. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 12 (2); 1994, c. 8, s. 13 (2).

Failure to keep records

(3) The Minister may require a person who has failed to keep records and books of account that comply with subsections (1) and (2) to keep such records and books of account as the Minister specifies. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 12 (3); 1994, c. 8, s. 13 (3).

Retention of records

(4) Every person required by this section to keep records and books of account shall, until permission for their disposal is given by the Minister, retain each such record and book of account and every primary source document required to support and verify the entries and information in the records and books of account. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 12 (4); 1994, c. 8, s. 13 (4).

Audits

13. (1) The Minister may appoint in writing one or more persons as auditors for the purposes of this Act. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 13 (1); 1994, c. 8, s. 14 (1).

Entry and audit

(2) An auditor may at any reasonable time, without a warrant, enter into any premises or place where any business is carried on or any property is kept or anything is done in connection with any business or any books or records are or should be kept pursuant to this Act in order to conduct an audit or examination to determine compliance or non-compliance with this Act. 1994, c. 8, s. 14 (2).

Powers to audit and examine

(3) Upon an audit or examination under this section, the auditor has the right to,

- (a) examine the premises and the operations carried out on the premises;
- (b) have free access, at any reasonable time, to all books of account, records, vouchers, correspondence and any other documents that are or may be relevant for the purposes of determining tax payable under this Act, regardless of the form or medium in which such books, records, vouchers, correspondence and documents are kept, but, if they or any of them are kept in a form or medium

Registres et livres de comptes

12. (1) La personne qui est ou était un employeur ayant un établissement permanent en Ontario ou un travailleur indépendant assujéti à l'impôt aux termes du paragraphe 2 (1.1) tient des registres et des livres de comptes en Ontario ou à l'autre endroit qu'approuve le ministre. 1994, chap. 8, par. 13 (1).

Forme et contenu

(2) La forme des registres et livres de comptes que la personne doit tenir aux termes du paragraphe (1) ainsi que les renseignements qui y figurent doivent permettre au ministre de déterminer si la présente loi et les règlements ont été observés. L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 12 (2); 1994, chap. 8, par. 13 (2).

Défaut de tenir des registres

(3) Le ministre peut exiger qu'une personne qui n'a pas tenu de registres et livres de comptes conformément aux paragraphes (1) et (2) tienne les registres et livres de comptes que le ministre précise. L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 12 (3); 1994, chap. 8, par. 13 (3).

Conservation des registres

(4) La personne qui est tenue, aux termes du présent article, de tenir des registres et livres de comptes, doit conserver, jusqu'à ce que le ministre permette de s'en départir, chacun de ces registres et livres de comptes et toutes les pièces justificatives originales requises pour appuyer les inscriptions et les renseignements qui figurent dans les registres et livres de comptes et qui sont nécessaires à leur vérification. L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 12 (4); 1994, chap. 8, par. 13 (4).

Vérifications

13. (1) Pour l'application de la présente loi, le ministre peut nommer par écrit une ou plusieurs personnes à titre de vérificateurs. L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 13 (1); 1994, chap. 8, par. 14 (1).

Entrée et vérification

(2) Un vérificateur peut, à toute heure raisonnable, pénétrer sans mandat dans des lieux où une entreprise est exploitée, où des biens sont conservés, où il s'accomplit quelque chose de lié à une entreprise ou dans lesquels des registres ou livres de comptes sont ou devraient être gardés conformément à la présente loi en vue de procéder à une vérification ou à un examen pour déterminer si la présente loi est observée ou non. 1994, chap. 8, par. 14 (2).

Pouvoirs de vérification et d'examen

(3) Lors d'une vérification ou d'un examen effectué en vertu du présent article, le vérificateur a le droit :

- a) d'examiner les lieux et les activités exercées sur les lieux;
- b) d'avoir libre accès, à toute heure raisonnable, à tous les livres de comptes, registres, pièces justificatives, lettres et autres documents qui sont ou peuvent être pertinents en vue de déterminer l'impôt payable aux termes de la présente loi, peu importe la forme ou le support utilisé pour les garder, sauf que si la forme ou le support utilisé pour garder ces pièces ou l'une d'elles est tel que celles-ci

that is not legible, the auditor is entitled to require the person apparently in charge of them to produce a legible physical copy for examination and audit by the auditor;

- (c) make, or cause to be made, one or more copies of any document to which the auditor has a right of access under clause (b);
- (d) question any person on the premises with respect to matters that are or may be relevant to an audit or examination under this Act; and
- (e) test the accuracy and integrity of computer programs used in processing information relevant to determining any amount payable under this Act. 1994, c. 8, s. 14 (2).

Obstruction of auditor

14. No person shall obstruct an auditor or withhold or conceal from an auditor any book of account, record, correspondence or other document that is or may be relevant for the purposes of determining compliance with this Act. 1994, c. 8, s. 15.

Demand for information

15. (1) The Minister may, for the purpose of the administration or enforcement of this Act, by a written notice require from a taxpayer or from a director, employee or agent of a taxpayer, or from any other person,

- (a) any information or additional information or any form; or
- (b) production, or production on oath or affirmation, of books of account, documents, correspondence and records, including payroll, employment and any other records that are or may be relevant to the administration or enforcement of this Act. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 15 (1); 1994, c. 8, s. 16 (1); 1997, c. 19, s. 6 (1).

Time for production

(2) A notice under subsection (1) may require that the information or production be given or produced within such reasonable time as is specified in the letter or demand. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 15 (2).

Same

(3) The Minister may, for the purposes of the administration or enforcement of this Act, by a written notice require a self-employed individual to provide information, including but not limited to the individual's Social Insurance Number assigned by the Government of Canada, by completing and delivering to the Minister, within such reasonable time as is specified in the notice, an application for registration under this Act in a form approved by the Minister. 1994, c. 8, s. 16 (2).

Copies of documents

16. A copy of a book of account, document, correspondence or record, or any part of any of them, certified by an auditor or an employee of the Ministry to be a true copy of the original shall be received in evidence in any proceeding to the same extent and have the same evidentiary value as the material of which it is a copy. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 16; 1994, c. 8, s. 17.

ne sont pas lisibles, le vérificateur a le droit d'exiger que la personne qui semble en avoir la charge produise une copie lisible aux fins d'examen et de vérification;

- c) de faire ou de faire faire une ou plusieurs copies des documents auxquels il a accès en vertu de l'alinéa b);
- d) d'interroger des personnes sur les lieux au sujet de questions qui sont ou peuvent être pertinentes aux fins d'une vérification ou d'un examen effectué en vertu de la présente loi;
- e) de vérifier l'exactitude et l'intégrité des programmes d'ordinateur utilisés pour traiter les renseignements pertinents afin de déterminer un montant payable aux termes de la présente loi. 1994, chap. 8, par. 14 (2).

Entrave du vérificateur

14. Nul ne doit entraver le vérificateur ni refuser de lui fournir ou lui dissimuler les livres de comptes, registres, lettres ou autres documents qui sont ou peuvent être pertinents lorsqu'il s'agit de déterminer si la présente loi est observée. 1994, chap. 8, art. 15.

Demande de renseignements

15. (1) Aux fins de l'application de la présente loi, le ministre peut, par avis écrit, exiger qu'un contribuable ou un administrateur, employé ou mandataire d'un contribuable ou une autre personne :

- a) fournisse des renseignements ou des renseignements supplémentaires, ou des formules;
- b) produise, ou produise sous serment ou affirmation solennelle, les livres de comptes, documents, correspondance et registres, y compris les livres de paye, dossiers d'emploi et autres registres qui sont ou peuvent être pertinents aux fins de l'application de la présente loi. L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 15 (1); 1994, chap. 8, par. 16 (1); 1997, chap. 19, par. 6 (1).

Délai

(2) L'avis visé au paragraphe (1) peut exiger que les renseignements soient fournis ou les registres produits dans un délai raisonnable, précisé dans la lettre ou la demande. L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 15 (2).

Idem

(3) Aux fins de l'application de la présente loi, le ministre peut, au moyen d'un avis écrit, exiger d'un travailleur indépendant qu'il fournisse des renseignements, notamment le numéro d'assurance sociale qui lui a été assigné par le gouvernement du Canada, en remplissant et en lui remettant, dans le délai raisonnable fixé dans l'avis, une demande rédigée selon la formule approuvée par le ministre visant à obtenir l'inscription aux termes de la présente loi. 1994, chap. 8, par. 16 (2).

Copies

16. La copie intégrale ou partielle d'un livre de comptes, d'un document, d'une correspondance ou d'un registre, qu'un vérificateur ou un employé du ministère certifie copie conforme de l'original est recevable en preuve dans une instance comme s'il s'agissait de l'original et a la même valeur probante que l'original. L.R.O. 1990, chap. E.11, art. 16; 1994, chap. 8, art. 17.

Administration of oaths

17. Any officer or employee of the Ministry who is authorized by the Minister may administer oaths and take or receive affidavits, declarations or affirmations for the purpose of or incidental to the administration or enforcement of this Act, and every person so authorized has, in respect of any such oath, affidavit, declaration or affirmation, all the powers of a commissioner for taking affidavits. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 17.

Garnishment

18. (1) In this section,

“institution” means a bank, credit union, trust corporation or other similar organization. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 18 (1).

Notice by Minister

(2) Where the Minister has knowledge or suspects that a person is or will be, within one year, liable to make a payment to a taxpayer who is liable to make a payment under this Act, the Minister may, by a written notice, require the person to pay forthwith, where the money is immediately payable, and, in any other case, as and when the money becomes payable, the money otherwise payable to the taxpayer in whole or in part to the Minister on account of the taxpayer's liability under this Act. 1994, c. 8, s. 18 (1); 2001, c. 23, s. 81.

Same

(3) Despite subsection (2), where the Minister has knowledge or suspects that within ninety days,

- (a) an institution will loan or advance money to, or make a payment on behalf of, or make a payment in respect of a negotiable instrument issued by a taxpayer who is indebted to the institution and who has granted security in respect of the indebtedness; or
- (b) a person other than an institution will loan or advance money to, or make a payment on behalf of, a taxpayer who the Minister knows or suspects,

(i) is engaged in providing services or property to that person, or was or will be within ninety days, or

(ii) where that person is a corporation that is not dealing at arm's length with the taxpayer,

the Minister may, by a written notice, require the institution or the person, as the case may be, to pay in whole or in part to the Minister, on account of the taxpayer's liability under this Act, the money that would otherwise be loaned, advanced or paid, and any money paid to the Minister shall be deemed to have been loaned, advanced or paid, as the case may be, to the taxpayer. 1994, c. 8, s. 18 (1).

Assermentation

17. Les fonctionnaires ou employés du ministère qui y sont autorisés par le ministre peuvent faire prêter serment et prendre ou recevoir des affidavits, des déclarations ou des affirmations solennelles aux fins de l'application de la présente loi ou accessoires à l'application de la présente loi. Les personnes ainsi autorisées ont, à l'égard du serment, de l'affidavit, de la déclaration ou de l'affirmation solennelle, tous les pouvoirs d'un commissaire aux affidavits. L.R.O. 1990, chap. E.11, art. 17.

Saisie-arrêt

18. (1) La définition qui suit s'applique au présent article.

«institution» S'entend d'une banque, d'un *credit union*, d'une société de fiducie ou d'un organisme semblable. L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 18 (1).

Avis du ministre

(2) Si le ministre sait ou soupçonne qu'une personne est ou sera, dans l'année, tenue de faire un paiement à un contribuable qui est tenu de faire un paiement aux termes de la présente loi, il peut, au moyen d'un avis écrit, exiger de la personne qu'elle lui verse, au titre de l'obligation du contribuable créée par la présente loi, la totalité ou une partie des sommes d'argent payables par ailleurs au contribuable et ce, sans délai lorsque ces sommes sont payables immédiatement, et lorsqu'elles deviennent payables dans les autres cas. 1994, chap. 8, par. 18 (1); 2001, chap. 23, art. 81.

Idem

(3) Malgré le paragraphe (2), si le ministre sait ou soupçonne que, dans les quatre-vingt-dix jours :

- a) une institution prêtera ou avancera des sommes d'argent à un contribuable qui doit de l'argent à l'institution et qui a donné une garantie à l'égard de cette dette, effectuera un paiement pour le compte du contribuable ou effectuera un paiement à l'égard d'un effet de commerce émis par le contribuable;
- b) une personne autre qu'une institution prêtera ou avancera des sommes d'argent à un contribuable ou effectuera un paiement pour le compte d'un contribuable dans l'un ou l'autre des cas suivants :

(i) le ministre sait ou soupçonne que le contribuable fournit des services ou des biens à cette personne, ou les fournissait ou les fournira dans les quatre-vingt-dix jours,

(ii) la personne est une personne morale qui a un lien de dépendance avec le contribuable,

il peut, au moyen d'un avis écrit, exiger que l'institution ou la personne, selon le cas, lui verse, au titre de l'obligation du contribuable créée par la présente loi, la totalité ou une partie des sommes d'argent qui seraient par ailleurs prêtées, avancées ou payées. Les sommes ainsi versées au ministre sont réputées avoir été prêtées, avancées ou payées, selon le cas, au contribuable. 1994, chap. 8, par. 18 (1).

Same

(4) Where, under this section, the Minister has required a person to pay money otherwise payable by the person to a taxpayer as interest, rent, a dividend, an annuity payment, or other periodic payment,

- (a) the requirement shall apply to all periodic payments to be made by the person to the taxpayer after the date the person receives the Minister's written notice, until the taxpayer's liability under this Act has been satisfied; and
- (b) the payments required to be made to the Minister shall be made from each periodic payment in the amount or amounts designated in the Minister's written notice. 1994, c. 8, s. 18 (1).

Receipt of the Minister

(5) The receipt of the Minister for money paid as required under this section is a good and sufficient discharge of the original liability to the extent of the payment. 1994, c. 8, s. 18 (1).

Liability for failure to comply

(6) Every person who fails to comply with a requirement under subsection (2), (3) or (4) is liable to pay to the Crown in right of Ontario an amount equal to the amount that the person was required under subsection (2), (3) or (4), as applicable, to pay to the Minister. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 18 (6); 1994, c. 8, s. 18 (2).

Idem

(7) Every institution or person who fails to comply with a requirement under subsection (2), (3) or (4) with respect to money to be loaned, advanced or paid is liable to pay to the Crown in right of Ontario an amount equal to the lesser of,

- (a) the aggregate of money so loaned, advanced or paid; or
- (b) the amount that the institution or person was required by subsection (2), (3) or (4) to pay to the Minister. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 18 (7); 1994, c. 8, s. 18 (3).

Wages Act

(8) This section is subject to the *Wages Act*. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 18 (8).

Liability of receivers, etc.

19. (1) Every trustee or other person required by this Act to file an annual return for a taxpayer in respect of a year shall, within thirty days from the day of mailing of a notice of assessment issued by the Minister, pay all taxes, interest and penalties payable under this Act by the taxpayer to the extent that the person has or had, at any time since the year, in the person's control or possession property belonging to the taxpayer or to the estate of the taxpayer and shall thereupon be deemed to have made the payment on behalf of the taxpayer. 1994, c. 8, s. 19 (1).

Idem

(4) Si le ministre a, en vertu du présent article, exigé qu'une personne paie les sommes d'argent qu'elle devrait payer par ailleurs au contribuable à titre d'intérêts, de loyer, de dividende, de rente ou d'autre versement périodique :

- a) l'exigence s'applique à tous les versements périodiques que la personne doit faire au contribuable après la date à laquelle elle reçoit l'avis écrit du ministre, jusqu'à l'acquittement de l'obligation du contribuable créée par la présente loi;
- b) les paiements qui doivent être versés au ministre sont prélevés sur chacun des versements périodiques selon le ou les montants précisés dans l'avis écrit du ministre. 1994, chap. 8, par. 18 (1).

Reçu du ministre

(5) Le reçu délivré par le ministre pour les sommes d'argent payées conformément au présent article constitue, jusqu'à concurrence du montant payé, une quittance valable de l'obligation initiale. 1994, chap. 8, par. 18 (1).

Responsabilité pour défaut d'observer les exigences

(6) La personne qui n'observe pas les exigences du paragraphe (2), (3) ou (4) est tenue de verser à la Couronne du chef de l'Ontario une somme égale à celle qu'elle était tenue de verser au ministre aux termes du paragraphe (2), (3) ou (4), selon le cas. L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 18 (6); 1994, chap. 8, par. 18 (2).

Idem

(7) L'institution ou la personne qui n'observe pas les exigences du paragraphe (2), (3) ou (4) à l'égard de sommes d'argent devant être prêtées, avancées ou versées, est tenue de verser à la Couronne du chef de l'Ontario une somme égale au moins élevé des montants suivants :

- a) le total des sommes d'argent prêtées, avancées ou versées;
- b) le montant que l'institution ou la personne était tenue de verser au ministre aux termes du paragraphe (2), (3) ou (4). L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 18 (7); 1994, chap. 8, par. 18 (3).

Loi sur les salaires

(8) Le présent article est subordonné à la *Loi sur les salaires*. L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 18 (8).

Obligation des séquestres

19. (1) Le fiduciaire ou l'autre personne qui est tenu par la présente loi de produire une déclaration annuelle à l'égard d'une année pour le compte d'un contribuable paie, dans les trente jours qui suivent le jour de la mise à la poste d'un avis de cotisation délivré par le ministre, tous les impôts, intérêts et pénalités payables par le contribuable aux termes de la présente loi, dans la mesure où, à un moment quelconque depuis cette année, la personne a ou avait sous son contrôle ou en sa possession des biens appartenant au contribuable ou faisant partie de son patrimoine. La personne est alors réputée avoir fait le paiement pour le compte du contribuable. 1994, chap. 8, par. 19 (1).

Certificate of taxes paid

(2) Every assignee, liquidator, receiver, receiver-manager and other agent, other than a trustee in bankruptcy, before distributing any property of the taxpayer under such person's control, shall obtain a certificate from the Minister certifying that all taxes, interest and penalties that have been assessed under this Act and are chargeable against or payable out of the property of the taxpayer have been paid or that security for the payment thereof in a form acceptable to the Minister has been given under this Act. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 19 (2); 1994, c. 8, s. 19 (2).

Personal liability of receivers

(3) Any person referred to in subsection (2) who fails to obtain the certificate referred to therein is personally liable to the Crown in right of Ontario for an amount equal to the taxes, interest and penalties under subsection (1) and such debt shall be deemed to be tax owing by such person under this Act and may be enforced in accordance with the provisions of this Act. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 19 (3).

Recovery of tax, interest and penalties

20. (1) Upon default of payment by a taxpayer of any tax, interest or penalty imposed by this Act,

- (a) the Minister may bring an action for the recovery thereof in any court in which a debt or money demand of a similar amount may be collected, and every such action shall be brought and executed in and by the name of the Minister or the Minister's name of office, may be continued by his or her successor in office as if no change had occurred and shall be tried without a jury;
- (b) the Minister may issue a warrant, directed to the sheriff for the area where any property of the taxpayer is located or situate, for the amount of tax, interest and penalty or any of them owing by the taxpayer, together with interest thereon from the date of the issue of the warrant and the costs, expenses and poundage of the sheriff, and such warrant has the same force and effect as a writ of seizure and sale issued out of the Superior Court of Justice. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 20 (1); 1994, c. 8, s. 20 (1, 2); 2001, c. 23, s. 82.

Security

(2) The Minister may, if the Minister considers it advisable, accept security for the payment of taxes by a taxpayer by way of a mortgage or other charge of any kind upon the property of the taxpayer or of any other person, or by way of a guarantee of the payment of the taxes by another person. 1994, c. 8, s. 20 (3).

Deemed tax

(2.1) A debt due to the Crown under section 8.1 of the *Financial Administration Act* in respect of a payment or remittance under this Act is deemed, except for the purposes of sections 9, 10 and 11, to be tax assessed and

Certificat de paiement de l'impôt

(2) Le cessionnaire, liquidateur, séquestre, administrateur-séquestre et autre mandataire autre qu'un syndic de faillite doit obtenir, avant de répartir les biens du contribuable dont il a le contrôle, un certificat du ministre qui certifie que tous les impôts, intérêts et pénalités qui ont été fixés aux termes de la présente loi et qui sont imputables aux biens du contribuable ou prélevables sur ces biens, ont été payés ou qu'une garantie pour leur paiement a été donnée, dans une forme que le ministre estime acceptable, aux termes de la présente loi. L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 19 (2); 1994, chap. 8, par. 19 (2).

Responsabilité personnelle des séquestres

(3) Les personnes mentionnées au paragraphe (2) qui n'obtiennent pas le certificat mentionné dans ce paragraphe sont personnellement redevables à la Couronne du chef de l'Ontario d'une somme égale à l'impôt, aux intérêts et aux pénalités prévus au paragraphe (1). Cette dette est réputée un impôt exigible de ces personnes aux termes de la présente loi et elle peut être recouvrée conformément aux dispositions de la présente loi. L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 19 (3).

Recouvrement de l'impôt, des intérêts et des pénalités

20. (1) Si un contribuable ne paie pas un impôt, des intérêts ou des pénalités qui lui sont imposés par la présente loi :

- a) le ministre peut intenter une action en recouvrement de ces sommes d'argent devant tout tribunal où peut être recouvrée une dette ou une demande d'argent d'un montant similaire; cette action est intentée et menée à terme par le ministre, en son nom personnel ou sous sa désignation officielle et peut être poursuivie par son successeur comme si aucun changement n'était survenu, et elle est instruite sans jury;
- b) le ministre peut décerner, à l'adresse du shérif de la localité où se trouve un bien quelconque du contribuable, un mandat à l'égard de l'impôt, des intérêts et des pénalités que doit le contribuable, ou de l'un ou l'autre de ces montants, ainsi que des intérêts courus sur ces sommes à compter de la date du mandat, plus les frais, les dépenses et la commission du shérif; ce mandat a le même effet et la même valeur qu'un bref de saisie-exécution décerné par la Cour supérieure de justice. L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 20 (1); 1994, chap. 8, par. 20 (1) et (2); 2001, chap. 23, art. 82.

Garantie

(2) Le ministre peut, s'il le juge opportun, accepter une garantie pour le paiement d'impôts par un contribuable sous forme d'une hypothèque ou d'une autre charge sur les biens du contribuable ou d'une autre personne, ou encore sous forme d'une garantie de paiement des impôts donnée par une autre personne. 1994, chap. 8, par. 20 (3).

Créance réputée un impôt

(2.1) Une créance de la Couronne visée à l'article 8.1 de la *Loi sur l'administration financière* à l'égard d'un paiement ou d'un versement prévu par la présente loi est réputée, sauf pour l'application des articles 9, 10 et 11, un

payable under this Act by the taxpayer in respect of whom the payment or remittance is payable, and may be collected and enforced as tax under the provisions of this Act once written notice of the debt has been mailed to the taxpayer. 1994, c. 8, s. 20 (3).

Costs

(3) The Minister is entitled to recover from a taxpayer the reasonable costs and charges incurred in the course of obtaining payment of taxes, interest or penalties owed by the taxpayer under this Act in connection with,

- (a) the service of a notice or other document;
- (b) the bringing of an action for the recovery of tax, interest and penalties; or
- (c) the issuance and execution of a warrant referred to in clause (1) (b) to the extent not recovered by the sheriff upon execution thereof. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 20 (3); 1994, c. 8, s. 20 (4).

Idem

(4) For the purpose of collecting debts owed by a taxpayer to the Crown in right of Ontario under this Act, the Minister may purchase or otherwise acquire any interest in the property of a taxpayer that the Minister is given a right to acquire in legal proceedings or under a court order or that is offered for sale or redemption, and the Minister may dispose of an interest so acquired in such manner as the Minister considers reasonable. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 20 (4); 1994, c. 8, s. 20 (5).

Out-of-province employer

21. (1) In this section,

“out-of-province employer” means an employer who does not ordinarily maintain a permanent establishment in Ontario but will establish a permanent establishment in Ontario for a period not exceeding twenty-four months. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 21 (1).

Security

(2) Before establishing a permanent establishment in Ontario, an out-of-province employer shall provide security to the Minister for the tax which may become payable by the employer under this Act and shall obtain a certificate in duplicate from the Minister that the requirements of this section have been met. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 21 (2).

Form of security

(3) The security referred to in subsection (2), and any security in replacement thereof, shall be in a form and of a kind acceptable to the Minister, and the Minister may demand additional or replacement security from time to time if the Minister considers that the original security is insufficient in relation to the out-of-province employer's liabilities which will arise under this Act. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 21 (3).

Waiver by Minister

(4) In the certificate issued under subsection (2), or in any replacement thereof issued after a request by the out-

impôt payable aux termes de la présente loi par le contribuable à l'égard de qui le paiement ou le versement est payable. La créance peut être perçue et recouvrée à titre d'impôt aux termes de la présente loi, une fois qu'un avis écrit de la créance a été envoyé par la poste au contribuable. 1994, chap. 8, par. 20 (3).

Frais

(3) Le ministre a le droit de recouvrer d'un contribuable les frais raisonnables engagés dans le but d'obtenir le paiement de l'impôt, des intérêts et des pénalités que le contribuable devait aux termes de la présente loi et qui sont liés à :

- a) la signification d'un avis ou d'un autre document;
- b) l'introduction d'une action en recouvrement de l'impôt, des intérêts et des pénalités;
- c) la délivrance et l'exécution du mandat mentionné à l'alinéa (1) b), jusqu'à concurrence du montant non recouvré par le shérif lors de l'exécution du mandat. L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 20 (3); 1994, chap. 8, par. 20 (4).

Idem

(4) Afin de recouvrer les dettes que le contribuable a envers la Couronne du chef de l'Ontario aux termes de la présente loi, le ministre peut acheter ou acquérir d'une autre façon un intérêt dans les biens d'un contribuable qu'une action en justice ou une ordonnance du tribunal lui donne le droit d'acquérir ou qui sont mis en vente ou en rachat. Le ministre peut disposer d'un intérêt acquis ainsi de la façon qu'il estime raisonnable. L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 20 (4); 1994, chap. 8, par. 20 (5).

Employeur hors province

21. (1) La définition qui suit s'applique au présent article.

«employeur hors province» S'entend d'un employeur qui n'a pas habituellement d'établissement permanent en Ontario, mais qui ouvrira un établissement permanent en Ontario pour une période d'au plus vingt-quatre mois. L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 21 (1).

Garantie

(2) Avant d'ouvrir un établissement permanent en Ontario, un employeur hors province doit fournir une garantie au ministre à l'égard de l'impôt qu'il peut être tenu de payer aux termes de la présente loi et obtenir du ministre un certificat en double exemplaire indiquant que les exigences du présent article ont été satisfaites. L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 21 (2).

Forme de la garantie

(3) La forme et le genre de la garantie mentionnée au paragraphe (2) et d'une autre garantie qui remplace celle-ci doivent être acceptables au ministre. Le ministre peut, à l'occasion, exiger une garantie supplémentaire ou de remplacement s'il estime que la garantie initiale n'est pas suffisante par rapport aux obligations de l'employeur hors province qui naîtront en vertu de la présente loi. L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 21 (3).

Renonciation du ministre

(4) Dans le certificat délivré aux termes du paragraphe (2) ou dans un certificat de remplacement délivré à la

of-province employer, the Minister may waive the requirement that the out-of-province employer provide security if the Minister is satisfied at the time the certificate or replacement certificate is issued that,

- (a) the out-of-province employer will be maintaining a permanent establishment in Ontario for more than twenty-four consecutive months after the issuance of the certificate; or
- (b) the total Ontario remuneration in respect of the out-of-province employer for the year in which the certificate or replacement certificate is issued and for all subsequent years in which the out-of-province employer will be maintaining a permanent establishment in Ontario will be nil. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 21 (4).

Duty of person making payment to out-of-province employer

(5) Any person making a payment to an out-of-province employer without first obtaining the duplicate copy of the certificate to be issued under this section shall,

- (a) deduct 1.95 per cent of all amounts payable to the out-of-province employer and pay such amount to the Minister on behalf of or as agent for the out-of-province employer on account of tax payable by the out-of-province employer under this Act; or
- (b) provide security in a form and of a kind acceptable to the Minister for 1.95 per cent of the total amount payable to the out-of-province employer to secure payment of the tax payable by the out-of-province employer under this Act. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 21 (5); 1994, c. 8, s. 21.

Liability

(6) If a person dealing with an out-of-province employer fails to comply with subsection (5), the person is personally liable for payment of that portion of the tax imposed by this Act each year on the out-of-province employer that is determined in accordance with the following formula:

$$L = T \times (A/R)$$

where:

- L is the amount of the liability of the person for the year under this subsection, expressed in dollars;
- T is the total amount of tax payable by the out-of-province employer for the year;
- A is the portion of the total Ontario remuneration for the year paid by the out-of-province employer in connection with carrying out the terms of all contracts between the person and the out-of-province employer; and
- R is the total Ontario remuneration for the year paid by the out-of-province employer. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 21 (6).

demande de l'employeur hors province, le ministre peut renoncer à l'exigence voulant que l'employeur hors province fournisse une garantie si le ministre est convaincu au moment où le certificat ou certificat de remplacement est délivré que :

- a) l'employeur hors province maintiendra un établissement permanent en Ontario pendant plus de vingt-quatre mois consécutifs après la délivrance du certificat;
- b) sera nulle la rémunération totale en Ontario à l'égard de l'employeur hors province pour l'année pendant laquelle le certificat ou certificat de remplacement est délivré et pour toutes les années subséquentes pendant lesquelles l'employeur hors province maintiendra un établissement permanent en Ontario. L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 21 (4).

Obligation de la personne qui fait un paiement à l'employeur hors province

(5) La personne qui fait un paiement à un employeur hors province, sans d'abord obtenir le double du certificat qui doit être délivré aux termes du présent article :

- a) déduit 1,95 pour cent de toutes les sommes payables à l'employeur hors province et verse ces sommes au ministre pour le compte de l'employeur hors province ou à titre de mandataire de celui-ci, au titre de l'impôt payable par l'employeur hors province aux termes de la présente loi;
- b) fournit une garantie, sous une forme et d'un genre acceptables au ministre, pour 1,95 pour cent de la somme totale payable à l'employeur hors province afin de garantir le paiement de l'impôt payable par ce dernier aux termes de la présente loi. L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 21 (5); 1994, chap. 8, art. 21.

Obligation

(6) Si une personne qui fait affaire avec un employeur hors province n'observe pas le paragraphe (5), elle est personnellement tenue de payer la portion de l'impôt que l'employeur hors province doit payer chaque année aux termes de la présente loi et qui est établie conformément à la formule suivante :

$$O = T \times (A/R)$$

où

- O représente le montant, exprimé en dollars, de l'obligation de la personne pour l'année aux termes du présent paragraphe;
- T représente le montant total de l'impôt payable pour l'année par l'employeur hors province;
- A représente la portion de la rémunération totale en Ontario pour l'année versée par l'employeur hors province relativement à l'exécution des conditions de tous les contrats passés entre la personne et l'employeur hors province;
- R représente la rémunération totale en Ontario pour l'année versée par l'employeur hors province. L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 21 (6).

Computation of interest

(7) For the purposes of computing interest payable to any person under section 7, any cash deposit paid to the Minister to be held as security under this section shall be considered to be a payment made under this Act, but nothing in this section relieves an out-of-province employer from the requirement to pay instalments under section 3 or any other amount required by this Act to be paid. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 21 (7).

Compromises

22. (1) Where there is uncertainty as to the liability of a taxpayer to pay any tax imposed under this Act, or where, owing to special circumstances, it is inequitable to demand payment of the whole amount imposed by this Act, the Minister may accept such amount as the Minister considers proper in satisfaction of any tax, interest and penalties under this Act. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 22; 1994, c. 8, s. 22 (1).

Minister's discretion to pay interest

(2) If the Minister believes that the amount of instalments required to be paid by a taxpayer under this Act on account of tax payable for a year exceeds and is inequitable in relation to the amount of tax payable for the year, the Minister may at his or her discretion pay interest at the prescribed rate on part or all of the excess from the date when the Minister considers it equitable to deem an overpayment to have occurred to the date of any refund or application of the excess under subsection 6 (2). 1994, c. 8, s. 22 (2).

Lien on real property

23. (1) Any tax or instalment payable or required to be remitted under this Act by any taxpayer is, upon registration by the Minister in the proper land registry office of a notice claiming a lien and charge conferred by this section, a lien and charge on any interest the taxpayer liable to pay or remit the tax or instalment has in the real property described in the notice. 1994, c. 8, s. 23.

Lien on personal property

(2) Any tax or instalment payable or required to be remitted under this Act by any taxpayer is, upon registration by the Minister with the registrar under the *Personal Property Security Act* of a notice claiming a lien and charge under this section, a lien and charge on any interest in personal property in Ontario owned or held at the time of registration or acquired afterwards by the taxpayer liable to pay or remit the tax or instalment. 1994, c. 8, s. 23.

Amounts included and priority

(3) The lien and charge conferred by subsections (1) and (2) is in respect of all amounts for which the taxpayer is liable under this Act at the time of registration of the notice or any renewal of it and all amounts for which the taxpayer afterwards becomes liable while the notice remains registered and, upon registration of a notice of lien and charge, the lien and charge has priority over,

Calcul de l'intérêt

(7) Afin de calculer les intérêts payables à une personne aux termes de l'article 7, un dépôt en espèces versé au ministre à titre de garantie aux termes du présent article est considéré comme un paiement fait aux termes de la présente loi. Toutefois, le présent article n'a pas pour effet de dégager un employeur hors province de l'obligation de verser des acomptes provisionnels aux termes de l'article 3 ou une autre somme que la présente loi exige de payer. L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 21 (7).

Compromis

22. (1) S'il existe un doute sur l'obligation d'un contribuable de payer un impôt établi en vertu de la présente loi ou si, en raison de circonstances particulières, il n'est pas équitable d'exiger le paiement du montant total imposé par la présente loi, le ministre peut accepter le montant qu'il estime approprié pour l'acquittement de l'impôt, des intérêts et des pénalités payables aux termes de la présente loi. L.R.O. 1990, chap. E.11, art. 22; 1994, chap. 8, par. 22 (1).

Pouvoir discrétionnaire du ministre, paiement d'intérêts

(2) Si le ministre estime que le montant des acomptes provisionnels qu'un contribuable est tenu de payer aux termes de la présente loi au titre de l'impôt payable pour une année dépasse le montant de l'impôt payable pour l'année en question et qu'il n'est pas équitable par rapport à celui-ci, il peut, à sa discrétion, payer des intérêts au taux prescrit sur tout ou partie de l'excédent à partir de la date à laquelle il estime qu'il est équitable de considérer qu'un paiement en trop est réputé avoir été fait jusqu'à la date du remboursement ou de l'affectation de l'excédent prévue au paragraphe 6 (2). 1994, chap. 8, par. 22 (2).

Privilege sur des biens immeubles

23. (1) Dès l'enregistrement par le ministre, au bureau d'enregistrement immobilier compétent, d'un avis de revendication du privilège et de la sûreté réelle accordés par le présent article, les impôts ou les acomptes provisionnels que doit payer ou remettre un contribuable aux termes de la présente loi constituent un privilège et une sûreté réelle grevant tout intérêt qu'a le contribuable sur le bien immeuble visé dans l'avis. 1994, chap. 8, art. 23.

Privilege sur des biens meubles

(2) Dès l'enregistrement par le ministre auprès du registraire, aux termes de la *Loi sur les sûretés mobilières*, d'un avis de revendication du privilège et de la sûreté réelle accordés par le présent article, les impôts ou les acomptes provisionnels que doit payer ou remettre un contribuable aux termes de la présente loi constituent un privilège et une sûreté réelle grevant tout intérêt sur des biens meubles en Ontario qui, au moment de l'enregistrement, appartiennent au contribuable ou sont détenus par lui ou qu'il acquiert par la suite. 1994, chap. 8, art. 23.

Montants compris et priorité

(3) Le privilège et la sûreté réelle accordés par les paragraphes (1) et (2) portent sur tous les montants dont le contribuable est redevable aux termes de la présente loi au moment de l'enregistrement de l'avis ou du renouvellement de celui-ci et sur tous les montants dont il devient redevable par la suite tant que l'avis demeure enregistré. Dès l'enregistrement d'un avis de privilège et de sûreté réelle, ce privilège et cette sûreté réelle ont priorité sur :

- (a) any perfected security interest registered after the notice is registered;
- (b) any security interest perfected by possession after the notice is registered; and
- (c) any encumbrance or other claim that is registered against or that otherwise arises and affects the taxpayer's property after the notice is registered. 1994, c. 18, s. 1.

Exception

(3.1) For the purposes of subsection (3), a notice of lien and charge under subsection (2) does not have priority over a perfected purchase money security interest in collateral or its proceeds and shall be deemed to be a security interest perfected by registration for the purpose of the priority rules under section 28 of the *Personal Property Security Act*. 1994, c. 18, s. 1.

Lien effective

(4) A notice of lien and charge under subsection (2) is effective from the time assigned to its registration by the registrar or branch registrar and expires on the fifth anniversary of its registration unless a renewal notice of lien and charge is registered under this section before the end of the five-year period, in which case the lien and charge remains in effect for a further five-year period from the date the renewal notice is registered. 2001, c. 23, s. 83.

Same

(5) Where any amount payable or required to be remitted under this Act remains outstanding and unpaid at the end of the period, or its renewal, referred to in subsection (4), the Minister may register a renewal notice of lien and charge; the lien and charge remains in effect for a five-year period from the date the renewal notice is registered, until the amount is fully paid, and shall be deemed to be continuously registered since the initial notice of lien and charge was registered under subsection (2). 2001, c. 23, s. 83.

Where taxpayer not registered owner

(6) Where a taxpayer has an interest in real property but is not shown as its registered owner in the proper land registry office,

- (a) the notice to be registered under subsection (1) shall recite the interest of the taxpayer in the real property; and
- (b) a copy of the notice shall be sent to the registered owner at the owner's address to which the latest notice of assessment under the *Assessment Act* has been sent. 1994, c. 8, s. 23.

Secured party

(7) In addition to any other rights and remedies, if taxes or other amounts owed by a taxpayer remain outstanding and unpaid, the Minister has, in respect of a lien and charge under subsection (2),

- a) une sûreté opposable enregistrée après l'enregistrement de l'avis;
- b) une sûreté rendue opposable par possession après l'enregistrement de l'avis;
- c) une réclamation, notamment une charge, qui est enregistrée à l'égard du bien du contribuable, ou qui survient par ailleurs et a une incidence sur celui-ci, après l'enregistrement de l'avis. 1994, chap. 18, art. 1.

Exception

(3.1) Pour l'application du paragraphe (3), l'avis de privilège et de sûreté réelle prévu au paragraphe (2) n'a pas priorité sur une sûreté en garantie du prix d'acquisition portant sur des biens grevés ou sur leur produit qui a été rendue opposable, et il est réputé être une sûreté rendue opposable par enregistrement aux fins des règles de priorité prévues à l'article 28 de la *Loi sur les sûretés mobilières*. 1994, chap. 18, art. 1.

Prise d'effet du privilège

(4) L'avis de privilège et de sûreté réelle visé au paragraphe (2) prend effet au moment de son enregistrement par le registrateur ou le registrateur régional et s'éteint le jour du cinquième anniversaire de l'enregistrement, sauf si un avis de renouvellement est enregistré conformément au présent article avant la fin de cette période de cinq ans, auquel cas le privilège et la sûreté réelle conservent leur effet pendant une autre période de cinq ans à partir de la date d'enregistrement de l'avis de renouvellement. 2001, chap. 23, art. 83.

Idem

(5) Si un montant qui doit être payé ou remis aux termes de la présente loi demeure impayé à la fin de la période ou de son renouvellement visés au paragraphe (4), le ministre peut enregistrer un avis de renouvellement de privilège et de sûreté réelle. Ce privilège et cette sûreté réelle conservent leur effet pendant une période de cinq ans à partir de la date d'enregistrement de l'avis de renouvellement, jusqu'à ce que le montant soit payé en totalité, et sont réputés enregistrés de façon ininterrompue depuis l'enregistrement de l'avis initial de privilège et de sûreté réelle conformément au paragraphe (2). 2001, chap. 23, art. 83.

Cas où le contribuable n'est pas le propriétaire inscrit

(6) Si le contribuable qui a un intérêt sur un bien immeuble n'est pas inscrit comme propriétaire de ce bien au bureau d'enregistrement immobilier compétent :

- a) l'avis qui doit être enregistré conformément au paragraphe (1) énonce l'intérêt du contribuable sur le bien immeuble;
- b) une copie de l'avis est envoyée au propriétaire inscrit, à l'adresse à laquelle le dernier avis d'évaluation prévu par la *Loi sur l'évaluation foncière* lui a été envoyé. 1994, chap. 8, art. 23.

Créancier garanti

(7) En plus de ses autres droits et recours, si des impôts ou autres montants que doit un contribuable sont impayés, le ministre, à l'égard d'un privilège et d'une sûreté réelle visés au paragraphe (2) :

- (a) all the rights, remedies and duties of a secured party under sections 17, 59, 61, 62, 63 and 64, subsections 65 (4), (5), (6) and (7) and section 66 of the *Personal Property Security Act*;
- (b) a security interest in the collateral for the purpose of clause 63 (4) (c) of that Act; and
- (c) a security interest in the personal property for the purposes of sections 15 and 16 of the *Repair and Storage Liens Act*, if it is an article as defined in that Act. 1994, c. 8, s. 23.

Registration of documents

(8) A notice of lien and charge under subsection (2) or any renewal of it shall be in the form of a financing statement or a financing change statement as prescribed under the *Personal Property Security Act* and may be tendered for registration at a branch office established under Part IV of that Act, or by mail addressed to an address prescribed under that Act. 1994, c. 8, s. 23.

Errors in documents

(9) A notice of lien and charge or any renewal thereof is not invalidated nor is its effect impaired by reason only of an error or omission in the notice or in its execution or registration, unless a reasonable person is likely to be materially misled by the error or omission. 1994, c. 8, s. 23.

Bankruptcy and Insolvency Act (Canada) unaffected

(10) Subject to Crown rights provided under section 87 of that Act, nothing in this section affects or purports to affect the rights and obligations of any person under the *Bankruptcy and Insolvency Act* (Canada). 1994, c. 8, s. 23.

Definition

(11) In this section,
 "real property" includes fixtures and any interest of a taxpayer as lessee of real property. 1994, c. 8, s. 23.

Remedies

24. (1) The use of a remedy provided by this Act does not bar or affect any of the other remedies provided by this Act. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 24 (1).

Additional remedies

(2) The remedies provided by this Act for the recovery or enforcement of the payment of any tax, interest and penalty or any of them imposed by this Act are in addition to any other remedies existing by law. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 24 (2).

Priorities

25. No action or other proceeding taken under this Act in any way prejudices, limits or affects any charge or priority existing under this Act or otherwise. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 25.

- a) bénéficie de tous les droits et recours et remplit tous les devoirs d'un créancier garanti que prévoient les articles 17, 59, 61, 62, 63 et 64, les paragraphes 65 (4), (5), (6) et (7) et l'article 66 de la *Loi sur les sûretés mobilières*;
- b) bénéficie d'une sûreté sur les biens grevés pour l'application de l'alinéa 63 (4) c) de cette loi;
- c) bénéficie d'une sûreté sur le bien meuble pour l'application des articles 15 et 16 de la *Loi sur le privilège des réparateurs et des entreposeurs*, s'il s'agit d'un article au sens de cette loi. 1994, chap. 8, art. 23.

Enregistrement de documents

(8) Un avis de privilège et de sûreté réelle visé au paragraphe (2) ou un avis de renouvellement est rédigé sous forme d'un état de financement ou d'un état de modification du financement prescrit par la *Loi sur les sûretés mobilières* et peut être présenté à l'enregistrement par remise à un bureau régional établi en vertu de la partie IV de cette loi ou par envoi par la poste à une adresse prescrite par cette loi. 1994, chap. 8, art. 23.

Erreurs dans des documents

(9) Une erreur ou une omission dans un avis de privilège et de sûreté réelle ou du renouvellement de celui-ci ou encore dans la passation ou l'enregistrement de l'avis n'a pas, par elle-même, pour effet de rendre cet avis nul ni d'en réduire les effets, sauf si l'erreur ou l'omission risque d'induire substantiellement en erreur une personne raisonnable. 1994, chap. 8, art. 23.

Loi sur la faillite et l'insolvabilité (Canada)

(10) Sous réserve des droits de la Couronne prévus à l'article 87 de cette loi, le présent article n'a pas pour effet de porter atteinte ou de prétendre porter atteinte aux droits et obligations de quiconque visés par la *Loi sur la faillite et l'insolvabilité* (Canada). 1994, chap. 8, art. 23.

Définition

(11) La définition qui suit s'applique au présent article.
 «bien immeuble» S'entend en outre des accessoires fixes et de l'intérêt qu'a un contribuable en tant que locataire d'un bien immeuble. 1994, chap. 8, art. 23.

Recours

24. (1) L'exercice d'un recours prévu par la présente loi n'empêche pas l'exercice des autres recours qui y sont prévus. L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 24 (1).

Recours supplémentaires

(2) Les recours prévus par la présente loi pour le recouvrement ou le paiement forcé de l'impôt, des intérêts et des pénalités imposés par la présente loi, ou de l'un de ces montants, s'ajoutent à ceux qui existent déjà en droit. L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 24 (2).

Droits de priorité

25. L'introduction d'une action ou d'une instance en vertu de la présente loi ne porte d'aucune façon atteinte à une sûreté réelle ou à un droit de priorité qui existent aux termes de la présente loi ou par ailleurs. L.R.O. 1990, chap. E.11, art. 25.

Proof by affidavit

26. (1) For the purpose of a proceeding under this Act, an affidavit by the Minister or an officer of the Ministry is, in the absence of evidence to the contrary, proof of the facts set out in the affidavit without proof of the signature or office of the Minister or officer of the Ministry. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 26.

Print-out admissible in evidence

(2) If a return, statement or other document has been delivered by a person to the Minister on computer disk or by other electronic medium, a document, accompanied by the certificate of the Minister, or of a person authorized by the Minister, stating that the document is a print-out of the return, statement or document received by the Minister from the person and certifying that the information contained in the document is a true and accurate representation of the return, statement or document delivered by the person, is admissible in evidence and shall have the same probative force as the original return, statement or document would have had if it had been delivered as a paper return, statement or document. 1994, c. 8, s. 24.

Same

(3) The Minister or a person authorized by the Minister may, for any purpose related to the administration or enforcement of this Act, reproduce from original data stored electronically any document previously issued by the Minister under this Act, and the electronically reproduced document shall be admissible in evidence and shall have the same probative force as the original document would have had if it had been proved in the ordinary way. 1994, c. 8, s. 24.

Same

(4) If the data contained on a return, statement or other document received by the Minister from a person has been stored electronically by the Minister on computer disk or other electronic medium and the paper return, statement or other document has been destroyed by a person so authorized by the Minister, a document, accompanied by the certificate of the Minister or of a person authorized by the Minister, stating that the document is a print-out of the data contained on the return, statement or other document received and stored electronically by the Minister and certifying that the information contained in the document is a true and accurate representation of the data contained on the return, statement or document delivered by the person, is admissible in evidence and shall have the same probative force as the original return, statement or document would have had if it had been proved in the ordinary way. 1994, c. 8, s. 24.

Confidentiality

27. Every person employed or formerly employed in the administration or enforcement of this Act or in the development and evaluation of tax policy for the Government of Ontario shall preserve secrecy with respect to all matters related to this Act that come to his or her knowledge in the course of such employment and shall not communicate any information or material related to any such matter to any other person except,

Preuve par affidavit

26. (1) Aux fins d'une instance introduite en vertu de la présente loi, l'affidavit du ministre ou d'un employé du ministère fait foi, en l'absence de preuve contraire, des faits qui y sont énoncés, sans qu'il soit nécessaire d'établir l'authenticité de la signature du ministre ou de l'employé du ministère, ou la qualité du signataire. L.R.O. 1990, chap. E.11, art. 26.

Imprimé admissible en preuve

(2) Si une personne remet au ministre une déclaration, un état ou autre document sur disque ou par un autre moyen électronique, un document qui est accompagné du certificat du ministre ou de la personne qu'il autorise, indiquant que le document est un imprimé de la déclaration, de l'état ou du document reçu de la personne par le ministre et certifiant que les renseignements contenus dans le document constituent une présentation exacte et fidèle de la déclaration, de l'état ou du document remis par la personne, est admissible en preuve et a la même valeur probante que l'original aurait eue s'il avait été remis sur papier. 1994, chap. 8, art. 24.

Idem

(3) Aux fins de l'application de la présente loi, le ministre ou la personne qu'il autorise peut reproduire à partir de données déjà stockées sur support électronique un document délivré antérieurement par le ministre aux termes de la présente loi. Le document reproduit électroniquement est admissible en preuve et a la même valeur probante que l'original aurait eue si la preuve en avait été faite de la façon habituelle. 1994, chap. 8, art. 24.

Idem

(4) Si les données contenues dans une déclaration, un état ou un autre document reçu d'une personne par le ministre ont été stockées par celui-ci sur disque ou sur un autre support électronique et que la déclaration, l'état ou l'autre document sur papier a été détruit par une personne autorisée par le ministre, un document qui est accompagné du certificat du ministre ou de la personne qu'il autorise, indiquant que le document est un imprimé des données contenues dans la déclaration, l'état ou l'autre document reçu et stocké sur support électronique par le ministre et certifiant que les renseignements contenus dans le document constituent une présentation exacte et fidèle des données contenues dans la déclaration, l'état ou le document remis par la personne, est admissible en preuve et a la même valeur probante que l'original aurait eue si la preuve en avait été faite de la façon habituelle. 1994, chap. 8, art. 24.

Secret

27. Quiconque est chargé ou a déjà été chargé de l'application de la présente loi ou de l'élaboration et de l'évaluation de la politique fiscale du gouvernement de l'Ontario doit garder le secret à l'égard de toutes les questions relatives à la présente loi dont il prend connaissance dans le cadre de son emploi et ne doit communiquer à aucune autre personne des renseignements ou du matériel relatifs à l'une de ces questions, à moins que :

- (a) as may be required in connection with the administration or enforcement of this Act, any other Act administered by the Minister or the *Income Tax Act* (Canada) or the regulations made under any of them;
- (b) as may be required in connection with the development and evaluation of tax policy by the Government of Ontario;
- (c) with the consent of the person to whom the information or material relates;
- (d) to counsel for the person required by this section to preserve secrecy. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 27; 1994, c. 8, s. 25.

Exchange of information

28. The Minister may, for the purpose of administering this Act, enter into agreements with the Government of Canada or any province or territory of Canada, or with a ministry or a prescribed board, commission or agency of such a government, under which the government, ministry, board, commission or agency will be allowed access to information obtained by the Minister under this Act and will allow the Minister access to information the government, ministry, board, commission or agency has obtained under statutory authority. 1994, c. 8, s. 26.

Service of documents

29. (1) Any notice or other document required by this Act to be served or given may be served personally, may be sent by registered mail addressed to the person to whom the notice or other document is to be served or given at the last known address of the person or may be served in the prescribed manner. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 29 (1).

Address

(2) A notice by the Minister under this Act is validly addressed,

- (a) to a person, if addressed to the person in the name or style under which the person carries on business;
- (b) to persons who carry on business in partnership, if addressed to the partnership. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 29 (2); 1994, c. 8, s. 27 (1, 2).

Personal service

(3) A notice by the Minister under this Act is validly served,

- (a) upon a person, if left with an adult person employed at the place of business of the person to whom the notice is addressed;
- (b) upon persons who carry on business in partnership, if served on one of the partners or left with an adult person employed at the place of business of the partnership. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 29 (3); 1994, c. 8, s. 27 (3).

- a) cela ne soit nécessaire relativement à l'application et à l'exécution de la présente loi, d'une autre loi dont le ministre est chargé de l'application, de la *Loi de l'impôt sur le revenu* (Canada) ou des règlements pris en application de ces lois;
- b) cela ne soit nécessaire relativement à l'élaboration et à l'évaluation de la politique fiscale du gouvernement de l'Ontario;
- c) la personne concernée par les renseignements ou le matériel n'y consente;
- d) ces renseignements et ce matériel ne soient communiqués à l'avocat de la personne qui est tenue de garder le secret aux termes du présent article. L.R.O. 1990, chap. E.11, art. 27; 1994, chap. 8, art. 25.

Échange de renseignements

28. Aux fins de l'application de la présente loi, le ministre peut conclure des accords avec le gouvernement du Canada, d'une province ou d'un territoire du Canada, ou avec un ministère ou un conseil, une commission, une régie ou un organisme prescrit de ce gouvernement, aux termes desquels le gouvernement, le ministère, le conseil, la commission, la régie ou l'organisme aura accès aux renseignements obtenus par le ministre aux termes de la présente loi et le ministre aura accès aux renseignements obtenus par le gouvernement, le ministère, le conseil, la commission, la régie ou l'organisme aux termes d'un texte législatif. 1994, chap. 8, art. 26.

Signification des documents

29. (1) L'avis ou autre document qui doit être signifié ou donné aux termes de la présente loi peut être signifié à personne, envoyé par courrier recommandé à la dernière adresse connue du destinataire ou signifié de la façon prescrite. L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 29 (1).

Adresse

(2) L'avis du ministre prévu par la présente loi est valablement adressé :

- a) à une personne, si l'adresse indique le nom sous lequel la personne exploite une entreprise;
- b) aux personnes qui exploitent une entreprise dans le cadre d'une société en nom collectif, s'il est adressé à la société en nom collectif. L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 29 (2); 1994, chap. 8, par. 27 (1) et (2).

Signification à personne

(3) L'avis du ministre prévu par la présente loi est valablement signifié :

- a) à une personne, s'il est laissé à un adulte employé dans l'établissement de la personne à qui l'avis est adressé;
- b) aux personnes qui exploitent une entreprise dans le cadre d'une société en nom collectif, s'il est signifié à l'un des associés ou laissé à un adulte employé dans l'établissement de la société en nom collectif. L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 29 (3); 1994, chap. 8, par. 27 (3).

Registered mail

(4) A notice or other document sent by registered mail in accordance with subsection (1) shall be deemed to have been served or given on the fifth day after the day of mailing unless the person to whom the notice or other document is sent establishes that, although acting in good faith, the person did not receive the notice or did not receive the notice until a later date. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 29 (4).

Delivery to Minister

(5) A return or other document under this Act that is delivered to the Minister shall be deemed to be delivered on the day it is received by the Minister. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 29 (5).

Penalties, failure to deliver return

30. (1) Every person who fails to deliver a return in respect of a particular year at the time and in the manner required by this Act or the regulations shall pay a penalty when assessed therefor equal to 5 per cent of the amount that is determined under subsection 7 (1) or (2.1) to be the excess amount in respect of the year as of the date the return was required to be delivered, if the excess amount as of that date is at least \$1,000. 1996, c. 29, s. 7 (1).

Penalty, failure to deliver statement

(2) Every person who fails to deliver a statement at the time and in the manner required by this Act or the regulations shall pay a penalty when assessed therefor equal to 5 per cent of the instalment or portion of the instalment required to be accounted for on the statement that was unpaid on the date the statement was required to be delivered, if the instalment or portion is at least \$1,000. 1994, c. 8, s. 29.

Exception

(2.1) Subsection (2) does not apply to an employer for a year if the employer's total Ontario remuneration for the prior year was \$600,000 or less. 2001, c. 23, s. 84.

Failure to complete

(3) Every person who fails to complete the information required on a return, statement or other document required to be filed under the Act is liable to a penalty when assessed therefor equal to,

- (a) in the case of a return or statement, the greater of 1 per cent of the tax or the instalment or portion of the instalment to which the return or statement relates, or \$50, up to a maximum of \$200; or
- (b) in the case of any other document, \$50. 1994, c. 8, s. 28.

False statements

(4) Where a taxpayer or a person acting or purporting to act on behalf of a taxpayer, knowingly, or in circumstances amounting to gross negligence in the carrying out of any duty or obligation imposed by or under this Act, makes or participates in, assents to or acquiesces in the making of an incorrect statement or an omission in a

Courrier recommandé

(4) L'avis ou un autre document envoyé par courrier recommandé conformément au paragraphe (1) est réputé avoir été signifié ou donné le cinquième jour qui suit le jour de la mise à la poste, à moins que la personne à qui est envoyé l'avis ou autre document ne montre que, agissant de bonne foi, elle n'a pas reçu l'avis ou qu'elle ne l'a reçu que plus tard. L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 29 (4).

Remise au ministre

(5) La déclaration ou un autre document visés par la présente loi qui est remis au ministre est réputé avoir été remis le jour où le ministre l'a reçu. L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 29 (5).

Pénalité pour avoir omis de remettre une déclaration

30. (1) Quiconque ne remet pas de déclaration à l'égard d'une année donnée à la date et de la façon exigées par la présente loi ou les règlements paie une pénalité, quand une cotisation est établie à son égard, égale à 5 pour cent du montant qui est déterminé aux termes du paragraphe 7 (1) ou (2.1) comme étant l'excédent à l'égard de l'année à la date à laquelle la déclaration devait être remise, si l'excédent s'élève à au moins 1 000 \$ à cette date. 1996, chap. 29, par. 7 (1).

Pénalité pour avoir omis de remettre un état

(2) Quiconque ne remet pas d'état à la date et de la façon exigées par la présente loi ou les règlements paie une pénalité, quand une cotisation est établie à son égard, égale à 5 pour cent de l'acompte provisionnel ou de la portion de celui-ci qui devait être déclaré et qui était impayé à la date à laquelle l'état devait être remis, si l'acompte provisionnel ou la portion de celui-ci s'élève à au moins 1 000 \$. 1994, chap. 8, art. 29.

Exception

(2.1) Le paragraphe (2) ne s'applique pas à un employeur pour une année si sa rémunération totale en Ontario pour l'année précédente était de 600 000 \$ ou moins. 2001, chap. 23, art. 84.

Omission de remplir une déclaration

(3) Quiconque ne fournit pas les renseignements exigés dans une déclaration, un état ou un autre document qui doit être produit aux termes de la présente loi est passible d'une pénalité, quand une cotisation est établie à son égard, égale :

- a) dans le cas d'une déclaration ou d'un état, à 1 pour cent de l'impôt ou de l'acompte provisionnel ou de la portion de l'acompte en rapport avec la déclaration ou l'état, ou à 50 \$, le montant le plus élevé étant retenu, jusqu'à concurrence de 200 \$;
- b) dans le cas des autres documents, à 50 \$. 1994, chap. 8, art. 28.

Affirmation fausse

(4) Si un contribuable ou une personne qui agit ou prétend agir pour le compte d'un contribuable, sciemment ou dans des circonstances qui justifient l'imputation d'une faute lourde dans l'exercice d'une fonction ou l'acquiescement d'une obligation imposée par la présente loi ou en vertu de celle-ci, fait une affirmation inexacte ou

return, certificate or other document delivered or made under this Act or the regulations, the taxpayer is liable to a penalty when assessed therefor of 25 per cent of the amount, if any, by which,

- (a) the tax for the year that would be payable under this Act if the amount on which the tax for the year had been computed included any amount that was not included by reason of the incorrect statement or omission,

exceeds,

- (b) the tax for the year that would have been payable by the taxpayer under this Act had the tax payable for the year been calculated on the basis of the information provided in the return, certificate or other document, as the case may be. 1994, c. 8, s. 28.

Offences, statements

31. (1) Every person who makes, participates in, assents to or acquiesces in the making of false or deceptive statements in a return, certificate, statement or answer or other document delivered or made as required by or under this Act or the regulations is guilty of an offence. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 31 (1).

Idem, records

(2) Every person who, to evade payment of the tax imposed by this Act, destroys, alters, mutilates, secretes or otherwise disposes of the records or books of account of a taxpayer is guilty of an offence. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 31 (2); 1994, c. 8, s. 30 (1).

Idem

(3) Every person who makes, assents to or acquiesces in the making of false or deceptive entries in records or books of account of a taxpayer is guilty of an offence. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 31 (3); 1994, c. 8, s. 30 (2).

Offences, material facts

(4) Every person who omits, or assents to or acquiesces in the omission, to enter a material particular in records or books of account of a taxpayer is guilty of an offence. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 31 (4); 1994, c. 8, s. 30 (3).

Offence, compliance

(5) Every person who wilfully in any manner evades or attempts to evade compliance with this Act or payment of the tax imposed by this Act is guilty of an offence. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 31 (5).

Offence, conspiracy

(6) Every person who conspires with any other person to commit an offence described in subsections (1) to (5) is guilty of an offence. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 31 (6).

une omission dans une déclaration, un certificat ou un autre document remis ou fait aux termes de la présente loi ou des règlements, ou participe, consent ou acquiesce à un tel acte ou à une telle omission, le contribuable est passible d'une pénalité, quand une cotisation est établie à son égard, égale à 25 pour cent du montant de l'excédent éventuel :

- a) de l'impôt pour l'année qui serait payable aux termes de la présente loi si le montant qui a servi au calcul de l'impôt pour l'année incluait un montant qui n'a pas été inclus en raison de l'affirmation inexacte ou de l'omission;

sur :

- b) l'impôt pour l'année qui aurait été payable par le contribuable aux termes de la présente loi si l'impôt payable pour l'année avait été calculé sur la foi des renseignements fournis dans la déclaration, le certificat ou l'autre document, selon le cas. 1994, chap. 8, art. 28.

Infractions, affirmations

31. (1) Est coupable d'une infraction quiconque fait, dans une déclaration, un certificat, un état, une réponse ou autre document remis ou fait conformément à la présente loi ou aux règlements, des affirmations fausses ou trompeuses, ou participe, consent ou acquiesce à un tel acte. L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 31 (1).

Idem, registres

(2) Est coupable d'une infraction quiconque, dans le but de se soustraire à l'impôt établi par la présente loi, détruit, altère, dégrade ou cache les registres ou livres de comptes d'un contribuable ou s'en départit autrement. L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 31 (2); 1994, chap. 8, par. 30 (1).

Idem

(3) Est coupable d'une infraction quiconque fait, dans les registres ou livres de comptes d'un contribuable, des inscriptions fausses ou trompeuses, consent ou acquiesce à un tel acte. L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 31 (3); 1994, chap. 8, par. 30 (2).

Infractions, détails importants

(4) Est coupable d'une infraction quiconque omet d'inscrire un détail important dans un registre ou livre de comptes d'un contribuable, consent ou acquiesce à un tel acte. L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 31 (4); 1994, chap. 8, par. 30 (3).

Infractions, observation

(5) Est coupable d'une infraction quiconque se soustrait ou tente de se soustraire délibérément, par quelque moyen que ce soit, à l'observation de la présente loi ou élude ou tente d'éluder délibérément le paiement de l'impôt établi par la présente loi. L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 31 (5).

Infractions, complot

(6) Est coupable d'une infraction quiconque conspire avec une autre personne pour commettre une infraction prévue aux paragraphes (1) à (5). L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 31 (6).

Punishment

(7) Every person who is guilty of an offence under subsection (1), (2), (3), (4), (5) or (6), in addition to any other penalty, is liable on conviction to,

- (a) a fine of not less than the greater of \$500 and 25 per cent of the amount of the tax that should have been shown to be payable or that was sought to be evaded and not more than double the amount of the tax which should have been shown to be payable or which was sought to be evaded;
- (b) imprisonment for a term of not more than two years; or
- (c) both a fine under clause (a) and imprisonment under clause (b). R.S.O. 1990, c. E.11, s. 31 (7).

Refund obtained by fraud

(8) Every person who, by deceit, falsehood, or by any fraudulent means, obtains or attempts to obtain a refund or rebate of tax under this Act or the regulations to which the person is not entitled is guilty of an offence and on conviction is liable to a fine of not less than \$500 and not more than an amount that is double the amount of the refund or rebate obtained or sought to be obtained, or to a term of imprisonment of not more than two years, or to both. 1994, c. 8, s. 30 (4).

Offence, failure to deliver return

32. Every person who fails to deliver a return at the time and in the manner required by this Act or the regulations, or who fails to supply information or fails to produce material as required by section 15, is guilty of an offence and is liable on conviction to a fine of not less than \$50 and not more than \$500 for each day or part of a day on which the offence occurs or continues. 1994, c. 8, s. 31.

Offence, records and books of account

33. (1) Every person who fails to keep records and books of account in accordance with this Act and the regulations is guilty of an offence. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 33 (1).

Idem

(2) Every person who fails to keep such records and books of account as the Minister specifies under subsection 12 (3) is guilty of an offence. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 33 (2).

Idem

(3) Every person who fails to retain records, books of account and source documents required by this Act until permission for disposal is given by the Minister is guilty of an offence. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 33 (3).

Fine

(4) Every person who is guilty of an offence under subsection (1), (2) or (3) is liable on conviction to a fine of not less than \$50 and not more than \$500 for each day or part of a day on which the offence occurs or continues. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 33 (4).

Peine

(7) Quiconque est coupable d'une infraction visée au paragraphe (1), (2), (3), (4), (5) ou (6) est passible, sur déclaration de culpabilité, outre les autres peines prévues :

- a) d'une amende d'au moins le plus élevé de 500 \$ ou de 25 pour cent de l'impôt qui aurait dû être indiqué comme étant payable ou que la personne a cherché à éluder et d'au plus le double du montant de l'impôt qui aurait dû être indiqué comme étant payable ou que la personne a cherché à éluder;
- b) d'une peine d'emprisonnement d'au plus deux ans;
- c) de l'amende prévue à l'alinéa a) et de la peine d'emprisonnement prévue à l'alinéa b). L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 31 (7).

Remboursement obtenu par fraude

(8) Quiconque obtient ou tente d'obtenir par un moyen trompeur, mensonger ou frauduleux un remboursement de l'impôt prévu par la présente loi ou les règlements auquel il n'a pas droit est coupable d'une infraction et passible, sur déclaration de culpabilité, d'une amende d'au moins 500 \$ et d'au plus le double du montant du remboursement qu'il a obtenu ou tenté d'obtenir et d'un emprisonnement maximal de deux ans, ou d'une seule de ces peines. 1994, chap. 8, par. 30 (4).

Infraction, omission de remettre une déclaration

32. Quiconque ne remet pas de déclaration à la date et de la façon exigées par la présente loi ou les règlements ou ne fournit pas les renseignements ou ne produit pas la documentation exigés par l'article 15 est coupable d'une infraction et passible, sur déclaration de culpabilité, d'une amende d'au moins 50 \$ et d'au plus 500 \$ pour chaque journée ou partie de journée pendant laquelle l'infraction est commise ou se poursuit. 1994, chap. 8, art. 31.

Infraction, registres et livres de comptes

33. (1) Est coupable d'une infraction quiconque ne tient pas de registres et livres de comptes conformément à la présente loi et aux règlements. L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 33 (1).

Idem

(2) Est coupable d'une infraction quiconque ne tient pas les registres et livres de comptes que le ministre précise aux termes du paragraphe 12 (3). L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 33 (2).

Idem

(3) Est coupable d'une infraction quiconque ne tient pas, jusqu'à ce que le ministre permette de s'en départir, les registres, livres de comptes et pièces justificatives qu'exige la présente loi. L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 33 (3).

Amende

(4) Quiconque est coupable d'une infraction prévue au paragraphe (1), (2) ou (3) est passible, sur déclaration de culpabilité, d'une amende d'au moins 50 \$ et d'au plus 500 \$ pour chaque journée ou partie de journée pendant laquelle l'infraction est commise ou se poursuit. L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 33 (4).

Offence, obstruction

34. Every person who obstructs an auditor or withholds or conceals from any auditor any record, book of account or other document or information that is relevant or may be relevant for the purposes of determining compliance or non-compliance with this Act is guilty of an offence and on conviction is liable to a fine of not less than \$50 and not more than \$5,000 on a first conviction and not less than \$100 and not more than \$10,000 on each subsequent conviction. 1994, c. 8, s. 32.

General offence

35. Every person who contravenes or fails to comply with any provision of this Act or the regulations is guilty of an offence and on conviction, where no other fine is provided in this Act, is liable for each day or part of a day on which the offence occurs or continues to a fine of not more than \$5,000. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 35; 1994, c. 8, s. 33.

Officers, etc., of corporations

36. Where a corporation is guilty of an offence under this Act, any officer, director or agent of the corporation who directed, authorized, assented to, acquiesced in, or participated in, the commission of the offence is guilty of the offence and on conviction is liable to the punishment provided for the offence whether or not the corporation has been prosecuted or convicted. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 36.

Limitation

37. Proceedings for an offence under this Act or the regulations shall not be commenced after six years after the date on which the offence was, or is alleged to have been, committed. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 37.

Regulations

38. (1) The Lieutenant Governor in Council may make regulations,

- (a) prescribing any matter referred to in this Act as prescribed by the regulations;
- (b) defining any word or expression in this Act that has not been expressly defined in this Act;
- (c) prescribing rates of interest for the purposes of this Act or a formula for computing the rates and the method of calculating the interest;
- (d) requiring or permitting the payment of instalments on account of tax payable under this Act at times and with respect to time periods other than as required under section 3, and providing for the method of determining the amount of such instalment payments;
- (e) requiring or permitting the determination of the amount of an instalment payment in a manner other than as required under section 3;
- (f) prescribing persons or classes of persons who will be exempt from the payment of tax and from the

Infraction, entrave

34. Quiconque entrave un vérificateur ou refuse de lui fournir ou lui dissimule les registres, livres de comptes ou autres documents ou renseignements qui sont ou peuvent être pertinents en vue de déterminer si la présente loi est observée ou non est coupable d'une infraction et passible, sur déclaration de culpabilité, d'une amende d'au moins 50 \$ et d'au plus 5 000 \$ dans le cas d'une première déclaration de culpabilité et d'une amende d'au moins 100 \$ et d'au plus 10 000 \$ dans le cas de chaque déclaration de culpabilité subséquente. 1994, chap. 8, art. 32.

Infraction générale

35. Quiconque enfreint ou n'observe pas une disposition de la présente loi ou des règlements est coupable d'une infraction et passible, en l'absence d'une autre amende prévue à la présente loi, d'une amende d'au plus 5 000 \$ pour chaque journée ou partie de journée pendant laquelle l'infraction est commise ou se poursuit. L.R.O. 1990, chap. E.11, art. 35; 1994, chap. 8, art. 33.

Dirigeants de personnes morales

36. Si une personne morale est coupable d'une infraction prévue par la présente loi, tout dirigeant, administrateur ou mandataire de la personne morale qui en a ordonné ou autorisé la perpétration, ou qui y a consenti, acquiescé ou participé, est coupable de l'infraction et passible, sur déclaration de culpabilité, de la peine prévue pour l'infraction, que la personne morale ait été ou non poursuivie ou déclarée coupable. L.R.O. 1990, chap. E.11, art. 36.

Prescription

37. Aucune instance relative à une infraction prévue par la présente loi ou les règlements ne peut être introduite plus de six ans après la date à laquelle l'infraction a été commise ou il est prétendu qu'elle a été commise. L.R.O. 1990, chap. E.11, art. 37.

Règlements

38. (1) Le lieutenant-gouverneur en conseil peut, par règlement :

- a) prescrire les questions qui, selon la présente loi, sont prescrites par les règlements;
- b) définir les mots ou les expressions employés dans la présente loi, à l'exclusion de ceux qui y sont définis;
- c) prescrire les taux d'intérêt pour l'application de la présente loi ou une formule pour calculer les taux et le mode de calcul de l'intérêt;
- d) exiger ou permettre le versement d'acomptes provisionnels au titre de l'impôt payable aux termes de la présente loi, à des dates et à l'égard de périodes autres que celles prévues à l'article 3, et prévoir la méthode par laquelle ces versements sont déterminés;
- e) exiger ou permettre que le montant d'un acompte provisionnel soit fixé d'une façon autre que celle prévue à l'article 3;
- f) prescrire les personnes ou catégories de personnes qui seront exonérées de l'obligation de payer de

requirement to make instalment payments under this Act;

- (g) prescribing classes of individuals or employees whose remuneration shall be deemed not to form part of total Ontario remuneration paid by an employer or a class of employers;
 - (h) providing for a rebate of tax in whole or in part and prescribing the terms and conditions under which such rebates shall be made and the method of determining the amount of such rebate;
 - (i) prescribing the classes of persons who may calculate tax or instalments of tax under this Act as if remuneration paid by such a person were paid by more than one employer, the circumstances in which the classes of persons may calculate tax or instalments in that manner, and the method for determining the amount of the remuneration and the tax or the instalments that will be considered to be paid or payable by each person;
 - (j) prescribing the circumstances under which amounts will be required to be included or permitted to be deducted in determining the adjusted base of an eligible employer for a year for the purposes of subsection 2.1 (1) and prescribing the method in which the amounts required to be included or permitted to be deducted under that subsection are to be calculated;
 - (k) providing that subsection 2.1 (8) will not apply under certain circumstances or to certain classes of persons or businesses or types of acquisitions and prescribing those circumstances, classes of persons or businesses or types of acquisitions for the purpose;
 - (l) prescribing the method of determining the adjusted base for a year of an eligible employer for the purposes of section 2.1 where a business or part of a business has been transferred during the two-year period before its acquisition by the employer;
 - (m) prescribing the method of determining the adjusted base of an employer for a year and the amount deemed to be the total Ontario remuneration paid by an employer during the year for the purposes of section 2.1 in circumstances where subsection 2.1 (13) applies to the employer for the year. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 38 (1); 1994, c. 8, s. 34; 1994, c. 17, s. 60.
- (2) REPEALED: 1997, c. 19, s. 6 (2).

Retroactivity

(3) A regulation is, if it so provides, effective with reference to a period before it is filed under the *Regulations Act*. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 38 (3).

Forms

38.1 The Minister may approve the use of forms for any purpose of this Act and the forms may provide for such information to be furnished as the Minister may require. 1997, c. 19, s. 6 (3).

l'impôt et de celle de verser des acomptes provisionnels aux termes de la présente loi;

- g) prescrire les catégories de particuliers ou d'employés dont la rémunération est réputée ne pas faire partie de la rémunération totale en Ontario versée par un employeur ou une catégorie d'employeurs;
 - h) prévoir un remboursement d'impôt en totalité ou en partie et prescrire les conditions aux termes desquelles ces remboursements sont accordés et le mode de calcul de ceux-ci;
 - i) prescrire les catégories de personnes qui peuvent calculer l'impôt ou les acomptes provisionnels d'impôt aux termes de la présente loi comme si la rémunération versée par de telles personnes était versée par plus d'un employeur, les circonstances dans lesquelles les catégories de personnes peuvent faire le calcul de cette façon ainsi que la méthode de calcul du montant de la rémunération et de l'impôt ou des acomptes provisionnels qui seront considérés comme étant payés ou payables par chacune de ces personnes;
 - j) prescrire les circonstances dans lesquelles des montants devront être inclus ou pourront être déduits pour déterminer la base rajustée d'un employeur admissible pour une année pour l'application du paragraphe 2.1 (1), et prescrire la méthode de calcul de ces montants;
 - k) prévoir que le paragraphe 2.1 (8) ne s'appliquera pas dans certaines circonstances ou à certaines catégories de personnes ou d'entreprises ou à certains types d'acquisitions, et prescrire à cette fin ces circonstances, catégories de personnes ou d'entreprises ou types d'acquisitions;
 - l) prescrire la méthode de détermination de la base rajustée pour une année d'un employeur admissible pour l'application de l'article 2.1, dans les cas où une entreprise ou une partie de celle-ci a été cédée pendant la période de deux ans précédant son acquisition par l'employeur;
 - m) prescrire la méthode de détermination de la base rajustée d'un employeur pour une année et le montant réputé être la rémunération totale en Ontario versée par l'employeur pendant l'année pour l'application de l'article 2.1 dans les circonstances où le paragraphe 2.1 (13) s'applique à l'employeur pour l'année. L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 38 (1); 1994, chap. 8, art. 34; 1994, chap. 17, art. 60.
- (2) ABROGÉ : 1997, chap. 19, par. 6 (2).

Rétroactivité

(3) Le règlement qui comporte une disposition en ce sens prend effet à une date antérieure à son dépôt dans le cadre de la *Loi sur les règlements*. L.R.O. 1990, chap. E.11, par. 38 (3).

Formules

38.1 Le ministre peut approuver l'emploi de formules pour l'application de la présente loi. Les formules peuvent prévoir les renseignements qu'exige le ministre. 1997, chap. 19, par. 6 (3).

The Crown

39. This Act binds the Crown. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 39.

Questionnaires

40. The Minister may for any purpose related to the administration of this Act request information from any taxpayer by way of a questionnaire, and every taxpayer shall respond within such reasonable time as is specified in the request. R.S.O. 1990, c. E.11, s. 40; 1994, c. 8, s. 35.

La Couronne

39. La présente loi lie la Couronne. L.R.O. 1990, chap. E.11, art. 39.

Questionnaires

40. Le ministre peut, à des fins liées à l'application de la présente loi, demander au moyen d'un questionnaire qu'un contribuable lui fournisse des renseignements. Le contribuable répond dans un délai raisonnable que la demande précise. L.R.O. 1990, chap. E.11, art. 40; 1994, chap. 8, art. 35.

Employer Health Tax Act

Loi sur l'impôt prélevé sur les employeurs relatif aux services de santé

REGULATION 319

Amended to O. Reg. 450/99

GENERAL

1. The prescribed amount for 1990 and subsequent years for the purposes of the definition of "small employer" in subsection 1 (1) of the Act is \$400,000. O. Reg. 816/94, s. 1.

2. (1) The prescribed times at which a small employer is required to pay quarterly instalments to the Minister under paragraph 1 of subsection 3 (1) of the Act on account of the tax payable for a year are April 15, July 15 and October 15 of the year and January 15 of the following year. O. Reg. 816/94, s. 2.

(2) The prescribed times at which an employer other than a small employer is required to pay monthly instalments to the Minister under paragraph 2 of subsection 3 (1) of the Act on account of the tax payable for a year are the 15th day of each month in the year. O. Reg. 816/94, s. 2.

(3) The prescribed time at which a self-employed individual is required to pay the instalment to the Minister under paragraph 3 of subsection 3 (1) of the Act on account of the tax payable for a year is November 15 of the year. O. Reg. 816/94, s. 2.

(4) The prescribed amount for the purposes of subsection 3 (3) of the Act is \$100. O. Reg. 816/94, s. 2.

(5) If a self-employed individual dies between January 1 and November 15, inclusive, in a year, the personal representative and heirs of the deceased self-employed individual are prescribed to be exempt from any requirement to pay the instalment that otherwise would have been payable by the deceased self-employed individual on November 15 in that year. O. Reg. 816/94, s. 2.

3. (1) The prescribed date on or before which the return for a year is required to be delivered under subsection 5 (1) of the Act with respect to the tax payable by a taxpayer as an employer is,

- (a) in the case of a taxpayer who is an employer to whom clause 3 (2) (b) of the Act applies, the 15th day of the month following the month in which the employer paid the total Ontario remuneration for the year; and
- (b) March 15 of the following year, in the case of a taxpayer who is an employer other than an employer to whom clause 3 (2) (b) of the Act applies. O. Reg. 816/94, s. 3 (1).

Note: Subsection (1) applies to returns for 1993 and subsequent years. See O. Reg. 816/94, s. 7 (1).

(1.1) The prescribed date on or before which a return for a year is required to be delivered under section 5 of the Act with respect to the tax payable by a taxpayer as a self-employed individual shall be the date determined under the following rules:

- 1. Unless the taxpayer dies during the year, the return for the year shall be delivered on or before June 15 of the following year.
- 2. If the taxpayer dies on or before June 15 of the year,
 - i. the return for the year in which the taxpayer dies, and any separate return for that year referred to in subsection 5 (9) of the Act, shall be delivered on or before June 15 of the following year, and
 - ii. any return that is required to be, but has not been, delivered in respect of the year before the year in which the

taxpayer dies shall be delivered on or before the day that is six months after the date of the taxpayer's death.

- 3. If the taxpayer dies after June 15 of the year, the return for the year, and any separate return for that year referred to in subsection 5 (9) of the Act, shall be delivered on or before June 15 of the following year or the day that is six months after the date of the taxpayer's death, whichever is the later day. O. Reg. 178/96, s. 1.

Note: Subsection (1.1) applies to returns required to be delivered for 1995 and subsequent years. See O. Reg. 178/96, s. 2.

(2) For purposes of subsection 5 (2) of the Act, an employer who ceases to have a permanent establishment in Ontario shall deliver the return for the year within forty days after the employer ceases to have the permanent establishment. R.R.O. 1990, Reg. 319, s. 3 (2).

(3) The prescribed manner for a taxpayer or other person delivering a return for a year to attest under subsection 5 (3) of the Act to the veracity of the return is by delivering a certificate with the return that has been signed by,

- (a) the taxpayer;
- (b) a duly authorized officer of the taxpayer;
- (c) the manager or agent of the taxpayer in Ontario, if the taxpayer's head office is outside Ontario; or
- (d) such other person or persons having knowledge to the satisfaction of the Minister of the matters required to be set out in the return. O. Reg. 816/94, s. 3 (2).

Note: Subsection (3) applies to returns delivered after June 23, 1994. See O. Reg. 816/94, s. 7 (2).

(4) If a trustee in bankruptcy is required under subsection 5 (7) of the Act to deliver a return for a taxpayer, the prescribed date on or before which the trustee is required to deliver the return is the date that is 40 days after the day the taxpayer became a bankrupt. O. Reg. 19/97, s. 1.

4. (1) The Minister may give a rebate to an employer if the employer entered into a fixed price contract before the 18th day of May, 1989 or made an irrevocable offer to enter into a fixed price contract before that date and the offer was accepted. R.R.O. 1990, Reg. 319, s. 4 (1).

(2) Subject to subsection (3), the rebate is equal to the amount of tax paid under the Act on the remuneration paid by the employer. R.R.O. 1990, Reg. 319, s. 4 (2).

(3) If the employer paid premiums under the *Health Insurance Act*, the rebate shall be reduced by the amount of premiums payable by the employer under that Act, if it had continued in force from the 1st day of January, 1990 until the completion of the fixed price contract. R.R.O. 1990, Reg. 319, s. 4 (3).

(4) No employer shall receive a rebate under this section unless the employer makes an application for a rebate using a form provided by the Ministry. R.R.O. 1990, Reg. 319, s. 4 (4).

(5) The employer shall make the application for a rebate within four years after the end of the year in respect of which the rebate is claimed. R.R.O. 1990, Reg. 319, s. 4 (5).

(6) The employer shall supply any information in support of the application for a rebate that the Minister considers necessary to establish the employer's eligibility for a rebate. R.R.O. 1990, Reg. 319, s. 4 (6).

(7) No employer shall be paid a rebate under this section until the later of,

(a) the date on which the employer files the annual return for the year in which the tax is to be paid; and

(b) the 15th day of March, 1991. R.R.O. 1990, Reg. 319, s. 4 (7).

(8) For purposes of this section,

"fixed price contract" means a written construction contract or subcontract where the parties agreed to the provision of goods or services, or both, at a predetermined fixed price and whose terms do not allow the employer to recover the tax paid on Ontario remuneration from any other party to the contract. R.R.O. 1990, Reg. 319, s. 4 (8).

(9) In calculating the rebate under this section, the employer shall only include the remuneration paid to those employees who performed the work under the fixed price contract. R.R.O. 1990, Reg. 319, s. 4 (9).

5. An employer is not required to pay tax on the total Ontario remuneration paid to employees who work outside of Canada for the period when the employees do not report for work at a permanent establishment of the employer if,

(a) the employees work outside of Canada for a continuous period of at least 183 days; and

(b) the employer is a registered charity as defined under section 149.1 of the *Income Tax Act* (Canada). R.R.O. 1990, Reg. 319, s. 5.

6. (1) In this section,

"adjustment date" means January 1, April 1, July 1 or October 1;

"average prime rate", on a particular date, means the mean, rounded to the nearest whole percentage point, of the annual rates of interest announced by each of The Royal Bank of Canada, The Bank of Nova Scotia, the Canadian Imperial Bank of Commerce, the Bank of Montreal and The Toronto-Dominion Bank to be its prime or reference rate of interest in effect on that date for determining interest rates on Canadian dollar commercial loans by that bank in Canada. O. Reg. 308/97, s. 1.

(2) For the purposes of the Act, the prescribed rates of interest shall be determined in accordance with the following rules:

1. A base rate of interest shall be determined for January 1, 1997 and for each adjustment date after January 1, 1997 and shall be equal to the average prime rate on,

i. October 15 of the previous year, if the adjustment date is January 1,

ii. January 15 of the same year, if the adjustment date is April 1,

iii. April 15 of the same year, if the adjustment date is July 1, and

iv. July 15 of the same year, if the adjustment date is October 1.

2. The base rate of interest in effect on a particular date shall be,

i. the base rate for the particular date, if the particular date is an adjustment date, and

ii. the base rate for the last adjustment date before the particular date, otherwise.

3. The prescribed rate of interest payable by a person under the Act in respect of a particular day shall be an annual interest rate that is three percentage points higher than the base rate of interest in effect on that day.

4. The prescribed rate of interest to be paid or allowed by the Minister to a person under the Act in respect of a particular day shall be an annual interest rate that is two percentage points lower than the base rate of interest in effect for that day.

5. For interest that is calculated by reference to an excess amount (to be refunded or applied in accordance with the Act) attributable to a decision of the Minister or a court on an objection to, or an appeal from, an assessment for 1998 or a later year, the prescribed rate of interest to be paid or allowed by the Minister in respect of a particular day is the base rate of interest in effect for that day. O. Reg. 308/97, s. 1; O. Reg. 450/99, s. 1.

7. (1) For the purposes of subsection 2 (2.3) of the Act, the Ontario allocation factor of a self-employed individual for a year is the fraction determined according to the following formula:

$$F = P/T$$

where,

F is the Ontario allocation factor of the self-employed individual for the year,

P is the amount by which,

(a) the total self-employment income of the self-employed individual for the year,

exceeds,

(b) the aggregate of the self-employment income of the self-employed individual for the year that is earned or deemed to have been earned in each province other than Ontario and each country other than Canada, and

T is the total self-employment income of the self-employed individual for the year. O. Reg. 816/94, s. 5.

(2) The self-employment income of a self-employed individual for a year that is earned or deemed to have been earned in a province other than Ontario or in a country other than Canada is determined in accordance with the rules set out in sections 2603, 2604 and 2605 of the *Income Tax Regulations* (Canada) and, in the application of those sections, references to "income" and to "individual" shall be read as references to "self-employment income" and "self-employed individual", respectively. O. Reg. 816/94, s. 5.

8. The Workers' Compensation Board is a prescribed board for the purposes of section 28 of the Act. O. Reg. 816/94, s. 6.

(NOTE: By Order in Council made February 3, 1993, the powers and duties of the Treasurer of Ontario were transferred to the Minister of Finance.)